

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018**

1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.

NOTA 1.1. NATURALEZA JURIDICA:

El Decreto 4165 del 3 de noviembre de 2011 modificó la naturaleza jurídica y denominación de INCO y fijó otras disposiciones. Al efecto el artículo 1° previó:

“ARTÍCULO 1o. CAMBIO DE NATURALEZA JURÍDICA Y DENOMINACIÓN DEL INSTITUTO NACIONAL DE CONCESIONES. Cambiase la naturaleza jurídica del Instituto Nacional de Concesiones (INCO) de establecimiento público a Agencia Nacional Estatal de Naturaleza Especial, del sector descentralizado de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, financiera y técnica, que se denominará Agencia Nacional de Infraestructura, adscrita al Ministerio de Transporte.”

NOTA 1.2. DOMICILIO: La Agencia Nacional de Infraestructura, tiene como domicilio la Ciudad de Bogotá D.C., y sus oficinas están ubicadas en la Avenida Calle 26 Nro. 59-51 Torre 4 Pisos 2-6-7 y 8.

NOTA 1.3. ESTRUCTURA: Para el desarrollo de sus funciones la Agencia Nacional de Infraestructura, tiene la siguiente estructura, lo anterior acorde con el artículo 3 del Decreto 4165 de 3 de noviembre de 2011.

1. CONSEJO DIRECTIVO
2. PRESIDENCIA
 - 2.1. OFICINA DE COMUNICACIONES
 - 2.2. OFICINA DE CONTROL INTERNO
3. VICEPRESIDENCIA EJECUTIVA (Vicepresidencia adicionada por el artículo 1 del Decreto 1745 de 2013).
4. VICEPRESIDENCIA DE ESTRUCTURACIÓN.
5. VICEPRESIDENCIA DE GESTIÓN CONTRACTUAL
6. VICEPRESIDENCIA DE PLANEACIÓN, RIESGOS Y ENTORNO
7. VICEPRESIDENCIA JURÍDICA
8. VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
9. ÓRGANOS DE ASESORÍA Y COORDINACIÓN
10. CONSEJO ASESOR DE ESTRUCTURACIÓN
11. CONSEJO ASESOR DE GESTIÓN CONTRACTUAL
12. COMISIÓN DE PERSONAL
13. COMITÉ DE COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

NOTA 1.4. FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL Y OBJETIVOS: El artículo 3 del Decreto 4165 de 3 de noviembre de 2011, señaló el objeto de la Agencia Nacional de Infraestructura así:

“ARTÍCULO 3o. OBJETO. Como consecuencia del cambio de naturaleza, la Agencia Nacional de Infraestructura, tendrá por objeto planear, coordinar, estructurar, contratar, ejecutar, administrar y

evaluar proyectos de concesiones y otras formas de Asociación Público Privada (APP), para el diseño, construcción, mantenimiento, operación, administración y/o explotación de la infraestructura pública de transporte en todos sus modos y de los servicios conexos o relacionados y el desarrollo de proyectos de asociación público privada para otro tipo de infraestructura pública cuando así lo determine expresamente el Gobierno Nacional respecto de infraestructuras semejantes a las enunciadas en este artículo, dentro del respeto a las normas que regulan la distribución de funciones y competencias y su asignación”.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

NOTA 2.1. APLICACIÓN DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.

La Resolución 156 del 29 de mayo de 2018, derogó la Resolución 355 de 2017 que adoptó el Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, que adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de la Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables, y además modifica la estructura y ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, consignada en la Resolución 354 de 2007.

Como consecuencia de lo anterior, la Resolución 156 de 2018, adopta el Régimen de Contabilidad Pública conformada entre otros por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015¹) y sus modificaciones con sus respectivos elementos, cuyo contenido normativo se encuentra en los actos administrativos mediante los cuales se incorporaron a dicho Régimen, entre ellos:

- Resolución 620 de 2015. Incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno, modificada por la Resolución 468 de 2016 y Resolución 598 de 2017.
- Resolución 113 de 2016. Incorpora la Norma de impuesto a las ganancias a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y modifica la Norma Acuerdos de Concesión
- Resolución 192 de 2016. Incorpora en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
- Resolución 193 de 2016. Incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 525 de 2016. Incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Resolución 693 de 2016. Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno incorporada al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de octubre de 2015.

¹ La Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones tuvo un periodo de preparación obligatoria hasta diciembre de 2017 y su periodo de aplicación está comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018. En el periodo de preparación obligatoria se realizaron las actividades establecidas en el Instructivo 002 de 2015 que define las instrucciones generales para la transición al nuevo marco normativo para determinar los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, entre otros. Mediante Carta Circular No 002 del 7 de junio de 2018 la Contaduría General de la Nación aclaró que el Instructivo 002 de 2015 se podrá aplicar durante todo el año 2018, es decir se podrá ajustar los saldos iniciales en los sistemas de información a la fecha de transición (1 de enero de 2018). En el caso que se haya transmitido la información se retransmitirá el formulario de convergencia y el formulario de la información trimestral.

- Resolución 006 de 2017. Incorpora al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de las operaciones interinstitucionales y se modifica el Catálogo General de Cuentas.
- Resolución 116 de 2017. Incorpora al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 484 de 2017. Modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, relacionado con el cronograma de aplicación y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 523 de 2018. Por la cual redefinen la utilización de la cuenta 3145- Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e información contable pública – Convergencia.
- Resolución 582 de 2018. Modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente del marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 602 de 2018. Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de Infraestructura de transporte y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.

De otra parte, la Resolución 533 de octubre de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación, determina que LA AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA pertenece a las entidades de gobierno, y debe aplicar el Nuevo Marco Normativo para ellas, el cual está conformado por: (i) marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, (ii) las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, (iii) los procedimientos contables, las guías de aplicación, el Catálogo General de Cuentas y (iv) la doctrina contable pública. Normas que fueron aplicadas por la Entidad para la reconocimiento, registro, medición, revelación y presentación de sus hechos económicos.

En aplicación de la Resolución 119 del 2006, expedida por la CGN, mediante Resolución 067 del 25 de enero de 2007, se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad del Instituto Nacional de Concesiones – INCO hoy Agencia Nacional de Infraestructura. Posteriormente, mediante Resolución No. 334 de junio de 2012, se ajustó la conformación de dicho Comité, según la estructura orgánica prevista en el Decreto 4165 de 3 de noviembre de 2011 y la planta de personal de la Agencia Nacional de Infraestructura adoptada en el Decreto 0665 de 29 de marzo de 2012.

De otra parte, y considerando que en el Decreto 1745 de 13 de agosto de 2013, modificó la estructura de la Agencia, creando la Vicepresidencia Ejecutiva, mediante Resolución 429 de 2014, se modificó el artículo primero de la Resolución No. 334 de junio de 2012, incluyendo al Vicepresidente Ejecutivo en la conformación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la Agencia.

NOTA 2.2. POLÍTICAS DE LA GESTION CONTABLE.

Las políticas contables establecen los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Agencia Nacional de Infraestructura para la preparación y presentación de información financiera de propósito general de la Entidad.

Dichas políticas se establecieron en concordancia con la Ley No. 1314 de 2009, y dando aplicabilidad a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación para las entidades que conforman el sector público colombiano, en este caso para las entidades de Gobierno, de acuerdo a la clasificación otorgada a la Agencia Nacional de Infraestructura, es decir, de acuerdo a la Resolución 533 de Octubre de 2015 y sus modificaciones, por las cuales se incorporan, al Régimen de Contabilidad Pública, los marcos normativos para las empresas de propiedad estatal y para las Entidades de Gobierno.

Mediante la Resolución 1638 de 2008, La Agencia adoptó el documento “Manual Contable bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno”; mediante el cual se dan a conocer los lineamientos para la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno en los estados contables de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI). Así mismo, mediante las Circulares con radicados números 2018-409-00032-4, 2018-409-00033-4, 2018-409-00034-4, 2018-409-00035-4, 2018-409-00036-4 del 26 de octubre de 2018, se adoptaron las Políticas de Operación para cada una de las Vicepresidencias.

La información que se produce en las diferentes dependencias de la Agencia es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, por lo tanto, está debe fluir adecuadamente para que se logre oportunidad y calidad en los registros.

Los Estados Financieros se realizaron según los principios de contabilidad contemplados en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera Entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

A continuación, se detallan las políticas contables utilizadas que son más relevantes para la entidad:

Depreciación: Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10 años
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10 años
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10 años
EQUIPO DE COMPUTO	5 años

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este.

La Agencia en desarrollo de su proceso contable adoptó el Catálogo General de Cuenta para Entidades de Gobierno, incorporado, como parte del Régimen de Contabilidad Pública por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 620 de 2015, y será empleado como referente teórico donde se estructura y definen las clases, cuentas y subcuentas utilizadas para efectos instrumentales de registro y reporte de información de acuerdo con su función social.

Propiedades, Planta y Equipo: En el reconocimiento inicial las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo. Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de los contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

La depreciación para propiedades planta y equipo asociadas a contratos de concesión se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Como mínimo al final del período contable, se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, se estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de los activos, se considerarán entre otras, fuentes externas e internas de información.

Bienes de Uso Público: Los bienes de uso público reflejan las operaciones efectuadas en desarrollo de los contratos de concesión suscritos por la Entidad, cuyo fin principal es el uso y goce de los habitantes del territorio Nacional, orientados a generar bienestar social.

Los bienes de uso público agrupan aquellos en construcción y en servicio, de acuerdo con la modalidad (terrestre, férrea, aeroportuaria y marítima).

Éstos se medirán inicialmente por el costo, y en la medición posterior el reconocimiento se medirá por el costo menos la depreciación y el deterioro acumulado.

Acuerdos de Concesión desde la perspectiva de la Entidad Concedente: Los activos en concesión son aquellos utilizados en la prestación del servicio o para uso privado, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente. En el primer caso, el concesionario puede construir, desarrollar o adquirir dichos activos. En el segundo caso, los activos en concesión pueden estar relacionados con activos existentes de la entidad concedente o con la mejora o rehabilitación que se les haga a estos.

Cuando la Agencia ejerza como entidad concedente en un contrato de Concesión, reconocerá los activos en concesión siempre y cuando, controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios o el precio de estos y controle, (a través de la propiedad del derecho de uso u otros medios), cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. La entidad concedente reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de esta, de los gastos que la

entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de los activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y gastos.

La Agencia para medir los activos y pasivos asociados a los proyectos de concesión del modo carretero y aeroportuario definió emplear técnicas de medición para cada proyecto del modo carretero y aeroportuario, lo anterior teniendo en cuenta lo pactado contractualmente en la medición del Capex, Opex y Mantenimiento Periódico, para esta medición se utiliza la información remitida por las áreas misionales que administran cada uno de los proyectos, y basándose en los porcentajes de avance de obra y dependiendo del tipo de pasivo que se genere.

La Agencia cuenta con una matriz en Excel denominada “Modelos Financieros para Propósitos Contables”, la cual permite estimar acorde con la información suministrada por las áreas misionales, el comportamiento de los proyectos concesionados desde su inicio hasta el 31 de diciembre de 2018, esta información que contiene la ejecución del proyecto, fue incorporada en los estados financieros de la Agencia. Las proyecciones a partir del año 2019 y hasta la finalización del proyecto se ajustarán en la medida de la ejecución de este.

Con estos Modelos Financieros para Propósitos Contables, se efectuará la cuantificación del activo, teniendo en cuenta las particularidades de cada proyecto y lo establecido en la Resolución 582 de 2018, de la Contaduría General de la Nación.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda.

Si la Agencia paga por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión incurriendo en un pasivo financiero y, a su vez, le cede derechos para explotar dicho activo reconocerá separadamente la parte que corresponde a pasivo financiero y la parte que corresponde a pasivo diferido. El valor inicial del pasivo total será el mismo valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente reconocido como activo.

Igualmente, la Agencia con la matriz en Excel denominada “Modelos Financieros para Propósitos Contables”, efectuará la cuantificación del pasivo, teniendo en cuenta las particularidades de cada proyecto y la forma de remuneración de este, así como lo establecido en la Resolución 582 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior, y de acuerdo con la citada resolución, las vigencias futuras corresponden a pagos directos al concesionario (pasivo financiero) y los peajes e ingresos por explotación comercial para los proyectos del modo carretero y los ingresos regulados y no regulados para el modo aeroportuario, corresponden a cesión de derechos para obtener ingresos (pasivo diferido o de derecho de recaudo).

Para reflejar la proporcionalidad del pasivo financiero y diferido, en aquellos proyectos que tienen pasivo mixto, se tuvo en cuenta las salidas de recursos informadas en los Inputs para cada proyecto.

NOTA 2.3. REGISTRO OFICIAL DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, DOCUMENTOS SOPORTES Y SISTEMA DE INFORMACION.

En materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte, la entidad aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales garantizan el registro, utilización, veracidad y custodia de estos documentos.

Los libros Diario y Mayor están actualizados a diciembre 31 de 2018, y contienen la totalidad de los registros de

las operaciones originadas en las diferentes áreas que integran la Agencia. En el área contable reposan todos los soportes y documentos fuentes para el registro de la información.

Adicionalmente en lo pertinente a la información contable se precisa que:

- Según lo previsto en el artículo 7 del Decreto 178 de 2003, los órganos ejecutores del Presupuesto Nacional obligatoriamente deben “... registrar en línea sus transacciones en el SIIF Nación...”.
- El literal d) del artículo 6 del Decreto 2789 de 2004 establece que la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF- es la fuente válida para la generación de información contable básica para la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.
- Conforme lo anterior, se han generado los estados contables de la Agencia a través del aplicativo SIIF Nación II. De conformidad con la Circular Externa No. 028 del 30 de agosto de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público “... **la contabilidad oficial que se reporte al CHIP será la registrada en el SIIF Nación**”. (Negrilla fuera de texto)

Al respecto, se indica que el SIIF es parametrizado por su Administrador (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) en coordinación con la Contaduría General de la Nación, atendiendo en algunos casos las solicitudes formuladas por los usuarios. Sin embargo, en la parametrización todos los hechos económicos que desde el punto de vista contable se requiere por algunas entidades, como el caso de la Agencia Nacional de Infraestructura, en la que su objeto misional y la tipología de los diferentes contratos que administra en los modos carretero, férreo, portuario y aeroportuario, implica la concepción de parámetros específicos para el reporte integral y fidedigno de los hechos económicos asociados a la Entidad.

Desde esta perspectiva, el Sistema de Información Financiera -SINFAD, es un sistema auxiliar que ha sido parametrizado por la Entidad y en él se registran los auxiliares que se requieren para un control adecuado e integral de las diferentes subcuentas. En este sentido, se destaca que la parametrización del SINFAD no contempla las mismas funcionalidades del aplicativo SIIF, lo cual está en consonancia con lo previsto por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el párrafo del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015, según el cual “... *Las entidades que hacen parte del presupuesto general de la nación, no podrán adquirir ... aplicaciones que contengan las mismas funcionalidades del SIIF Nación a partir de su implementación*”.

Así las cosas, la Agencia debió realizar conciliaciones mensuales, que le permitieron ejercer control y seguimiento sobre las diferentes cuentas y subcuentas, con lo cual los saldos reflejados en sus estados financieros al cierre de la vigencia 2018, son razonables, confiables y verificables.

Así mismo, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 6 del Decreto 2674 de 2012 la Agencia debió utilizar su Sistema de Información Financiera -SINFAD, como auxiliar del macroproceso contable de: nómina, almacén y depreciaciones, y para la cuenta 17 Bienes de Beneficio y Uso Público, sin perjuicio de lo cual, con corte a diciembre 31 de 2018, los sistemas SINFAD y SIIF están debidamente conciliados y justificadas las diferencias entre los saldos de las subcuentas.

Lo anterior, está acorde igualmente con lo consignado en el Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuyo literal i del numeral 5 se indicó: “De conformidad con el párrafo del artículo 6 del Decreto 2674 de 2012, incorporado en el párrafo del artículo 2.9.1.1.6 del Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, los sistemas complementarios para la información contable, tales como: nómina, rentas por cobrar, bienes y servicios, inventarios, operaciones de crédito público, agregación y consolidación de las unidades ejecutoras, entre otros, deberán permanecer como sistemas auxiliares hasta tanto se hayan implementado en el SIIF Nación”.

los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones” (Subrayas fuera de texto)

Finalmente, se indica que dentro del plan de contingencia se definió como estrategia para restablecer la información contable y transmitirla vía CHIP, dentro de los plazos y con los requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación, que cuando el sistema SIIF no permita el acceso a la información del macroproceso contable, la Agencia actualice las matrices de los procesos que involucran al área contable para lo cual se realizaron pruebas a los back up de información relacionada con el SINFAD. En segundo lugar, se asignaron tareas específicas a cada uno de los integrantes del equipo contable y ellos a su vez realizan las tareas asignadas, para realizar las conciliaciones y tener controlados los saldos de las cuentas anteriormente mencionadas en los sistemas (SIIF y SINFAD).

NOTA 2.4. PROCESO CONTABLE.

El proceso contable para la Agencia Nacional de Infraestructura está diseñado por etapas, las cuales le permiten registrar los hechos económicos conforme a las políticas contables descritas en este documento y de acuerdo con los pronunciamientos de la Contaduría General de la Nación (en adelante CGN). Las etapas y subetapas del proceso contable de la Agencia Nacional de Infraestructura son las siguientes:

Reconocimiento: Etapa en la cual se incorpora en el estado de situación financiera o en el estado de resultado, un hecho económico teniendo en cuenta la definición de cada elemento de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, gastos, ingresos, costos).

- **Identificación:** Subetapa en la que la Agencia selecciona aquellos hechos económicos que son susceptibles de reconocimiento, considerando que no todos los hechos económicos implican un aumento o una disminución en los beneficios o potencial de servicio.
- **Clasificación:** Subetapa en la cual la Agencia según las características del hecho económico define donde se deben registrar.
- **Medición inicial:** Subetapa en la cual la Agencia Nacional de Infraestructura mide por primera vez el hecho económico de acuerdo con la clasificación que realizó.
- **Registro:** Subetapa en la cual se generan los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los respectivos libros utilizando el catálogo general de cuenta emitido por la CGN.

Medición posterior: Es la etapa en la cual se actualizan los saldos en libros de acuerdo con la política contable de la Agencia:

- **Registro de ajustes contables:** Subetapa en la cual la Agencia Nacional de Infraestructura registra los asientos contables en los libros sobre los ajustes a los elementos de los estados financieros

Revelación: Etapa en la cual la Agencia Nacional de Infraestructura, sintetiza y presenta la información financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de presentación o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye la presentación de notas explicativas.

- **Presentación de estados financieros:** Es la subetapa en la que la Agencia estructura los estados financieros de acuerdo con su política contable.
- **Presentación de notas a los estados financieros:** Es la subetapa en la que la Agencia Nacional de Infraestructura integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en los estados financieros.

Objetivo de la información financiera: La información financiera que elaborará la Agencia Nacional de Infraestructura debe ser útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. La información financiera es útil a los gestores públicos para suministrar información, a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos, sobre el uso y gestión de estos y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la Entidad.

La información financiera es útil a la entidad que la produce para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos, para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.

La información financiera es útil para el ejercicio del control en dos niveles: interno y externo. A nivel interno, el control se ejerce mediante el sistema de control interno y a nivel externo, a través de diferentes instancias tales como la ciudadanía, el Ministerio Público y los órganos de control, inspección y vigilancia.

Características de la información financiera:

- **Relevancia:** La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.
- **Representación fiel:** Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.
- **Verificabilidad:** La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.
- **Oportunidad:** La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.
- **Comprensibilidad:** La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.
- **Comparabilidad:** Esta característica les permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La información es más útil si puede compararse con información de la misma entidad de periodos anteriores y con información similar de otras entidades.

Principios:

- **Devengo:** La Agencia Nacional de Infraestructura reconocerá los hechos económicos en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.
- **Esencia sobre forma:** Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

- **Asociación:** El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Uniformidad:** Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la Agencia Nacional de Infraestructura debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.
- **No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.
- **Periodo contable:** El periodo contable para la Agencia Nacional de Infraestructura es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, presenta estados financieros intermedios trimestrales e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.
- **Unidad monetaria:** la Agencia Nacional de Infraestructura presenta sus estados financieros en miles de pesos colombianos.

Principios de Reconocimiento: La Agencia Nacional de Infraestructura reconocerá un ACTIVO en sus estados financieros cuando este represente un recurso controlado, producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos o potenciales de servicios futuros.

La Agencia Nacional de Infraestructura reconocerá un PASIVO cuando sea una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, deberá desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Se reconocerá un INGRESO cuando éste represente un incremento en los beneficios económicos o potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, se presentan en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con el incremento del capital fiscal.

Se reconocerá un GASTO cuando éste represente un decremento en los beneficios económicos o potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

Marco Normativo: La elaboración de los Estados Financieros contenidos en este informe, se prepararon bajo los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en sus Resoluciones No. 533 de 2015 y No. 693 del 6 de diciembre de 2016, por lo cual la Agencia se encuentra en el periodo de preparación obligatoria para la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno.

Criterios de medición: Para el reconocimiento y medición de los elementos de los Estados Financieros la Agencia Nacional de Infraestructura, se tendrán en cuenta los siguientes criterios de medición:

- **Costo:** El costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la Agencia.

- Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la Agencia.
- Costo de reposición: El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la Agencia.
- Valor de mercado: El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la Agencia.
- Valor en uso: El valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la Agencia por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la Agencia.
- De acuerdo con la establecido en la Resolución 582 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, estableció: Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de esta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de los activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y gastos.
- La Agencia para medir los activos y pasivos asociados a los proyectos de concesión del modo carretero y aeroportuario definió emplear técnicas de medición para cada proyecto, teniendo en cuenta lo pactado contractualmente, para medir el Capex, Opex y Mantenimiento Periódico se utiliza la información remitida por las áreas misionales que administran cada proyecto, con base en los porcentajes de avance de obra y dependiendo del tipo de pasivo que se genere.

Causación: Los gastos, se contabilizan aplicando el principio de causación, es decir, cuando se han perfeccionado las transacciones con terceros y, en consecuencia, se han adquirido derechos y asumido obligaciones o cuando han ocurrido hechos económicos de origen interno o externo que puedan influir en la estructura de los recursos de la entidad.

Los ingresos generados por la Agencia en desarrollo de su objeto social son contabilizados aplicando el principio de causación y generalmente se realiza el proceso de causación y recaudo simultáneo, a través del cual el aplicativo SIF Nación, generará tanto el comprobante de causación como el del recaudo.

Respecto de los recursos recibidos del Tesoro Nacional, cuando hay traspaso a pagaduría se genera un registro automático debitando el banco y acreditando la correspondiente cuenta del Grupo 47 de la clase 4 Ingresos; cuando los pagos se realizan a beneficiario final, los recursos no ingresan a los bancos de la Entidad y por lo tanto el registro automático cancela el pasivo correspondiente y causa el ingreso en la cuenta respectiva del Grupo 47 de la clase 4 Ingresos.

La Agencia Nacional de Infraestructura gestiona sus recursos a través de la Cuenta Única Nacional administrada por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Los ingresos que recibe son trasladados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional vía SEBRA, los pagos de las obligaciones a cargo de la Agencia se hacen por parte del Tesoro Nacional al beneficiario final, eventualmente y para pagos de impuestos y servicios públicos se solicita el traslado a pagaduría.

La fuente de registro de las obligaciones y los resultados económicos están clasificados y contabilizados en forma ordenada para que puedan ser verificables. El aplicativo cuenta con matrices contables que generan registros automáticos con la ejecución presupuestal del gasto, tanto al momento de generarse la obligación como el pago.

Al interior de la Entidad, se adelanta un proceso de revisión permanente de los registros contables automáticos con el fin de establecer su correcta imputación y realizar los registros de ajuste necesarios. Esta revisión está a cargo de los funcionarios y/o contratistas que laboran en el Área de Contabilidad, debiendo hacer las verificaciones a partir del libro diario correspondiente, de manera tal que se verifiquen todas las transacciones.

Unidad de Medida: El peso es la unidad monetaria de medida utilizada para valorar y registrar las operaciones económicas, financieras y patrimoniales de la Agencia Nacional de Infraestructura.

NOTA 3. PROCESO CONTABLE RELACIONADA CON LA IMPLEMENTACION DEL NUEVO MARCO NORMATIVO.

En el proceso de la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se llevaron a cabo las siguientes actividades:

Se celebró con la firma DELOITTE & TOUCHE LTDA dos contratos, para asesorar a la Agencia en la implementación así:

- Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión No.059 de 2016, cuyo objeto consistió en: *“Prestar sus servicios profesionales de asesoría en la implementación del proceso de convergencia, de la información financiera actual, bajo el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) hacia las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).”*
- Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión No. 356/16, cuyo objeto consiste en: *“prestar sus servicios profesionales en virtud de los cuales se asesorará a la Agencia Nacional de Infraestructura en el proceso de construcción y montaje de modelos financieros para propósitos contables de cada uno de los contratos de los distintos modos de infraestructura de transporte: carretero, aeroportuario, férreo y portuario, bajo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público”.*

Adición No. 1 y Prórroga No. 2 al contrato No. 356/16, cuyo objeto es determinar el impacto contable que dichos modelos financieros, una vez construidos y validados con la información actualizada a diciembre 31 de 2017 tendrán en los estados financieros de la Agencia.

A continuación, se relacionan las principales actividades realizadas:

1. Se realizó la identificación de las principales diferencias y asuntos importantes en el cambio de los principios y normas vigentes, frente al nuevo marco normativo de las entidades de gobierno, analizando cada una de las diferentes cuentas y subcuentas contables, determinando las acciones a realizar para la implementación y adopción en los Estados Financieros de la Agencia a diciembre 31 de 2017.
2. Entendimiento y análisis puntual de los contratos de concesión, de acuerdo con la tipología de los contratos, generaciones y modo de transporte (carretero, portuario, aeroportuario y férreo).
3. Se realizó la recopilación de información necesaria para la construcción de estos modelos financieros para propósitos contables:

- Modelo estructuración de la concesión/cierre financiero APP
 - Flujo de pagos peajes y vigencias futuras
 - Valores de CAPEX, OPEX, mantenimientos periódicos.
 - Información del grado de avance físico, discriminado en Capex, Opex, mantenimiento.
 - Se diseñó el formato de información Financiera NICSP para unificar los criterios de información requeridos, el cual fue remitido debidamente firmado por las áreas misionales técnicas y financieras e interventorías, con fecha de corte 31 de diciembre de 2017 (modos carretero y aeroportuario).
4. De la información suministrada de los contratos de concesión, se realizaron reuniones de aclaraciones específicas (ANI- financieros y técnicos – Deloitte).
 5. En los modos carretero y aeropuertos: Se construyeron modelos financieros para propósitos contables, determinándose el impacto contable a diciembre 31 de 2017 e igualmente se clasificó para el modelo de pasivo que corresponde a cada proyecto (financiero, derecho al operador y/o mixto).
 6. Se determinaron los impactos en los estados financieros de la ANI a diciembre de 2017, por rubro cuenta contable de los estados financieros, activos, pasivos y patrimonio.
 7. Cada contrato del modo carretero y aeroportuario contiene una hoja de impactos contables para efectos de detallar los cambios generados por la transición al nuevo marco normativo.
 8. En los modos Portuario y Férreo, por las características identificadas de los contratos revisados, no se requirió elaborar modelos financieros, se determinó que la información que ha sido remitida como inversión del privado debidamente certificada por los concesionarios para estos modos, es la que se toma para el balance de apertura y se clasificó el modelo de pasivo que corresponde (financiero, derecho al operador y/o mixto); se registró el valor certificado a diciembre 31 de 2017 por los concesionarios. Así mismo, para estos modos la Contaduría General de la Nación emitió los conceptos Nos. 20182000029611 del 29-05-2018, pasivos férreos y puertos, 20182000031711 del 15-06-2018, Amortización pasivo y dragados, 20182000076681 del 28-12-2018, Capitalización dragados.
 9. En cuanto al reconocimiento de depreciaciones y deterioro según tipología de los contratos por modos de transporte, para aplicación de la norma por parte de la Agencia, la recomendación dada por el asesor es la de darle el valor total de la infraestructura como valor de salvamento, en razón a que en los contratos de concesión suscritos se indicó que los bienes serán revertidos a la nación en óptimas condiciones.
 10. Para la aplicación de la adopción del nuevo marco normativo relacionado con los saldos contabilizados y entregados por INVIAS y AEROCIVIL, antes de la subrogación a la Agencia, la recomendación dada por el asesor es que los bienes entregados se mantengan en cuentas de orden y teniendo en consideración que la Agencia solicitó plazo a la Contaduría General de la Nación, durante ese tiempo gestionar en conjunto con estas entidades la consecución de la información requerida para incorporarla en los Estados Financieros debidamente depurada.
 11. Se realizó la evaluación de los impactos contables a diciembre de 2017 para los modos carretero, portuario, férreo y aeroportuario y comparación con el Régimen Contable Anterior, con el fin de determinar los efectos en los estados financieros de la Agencia y se dieron a conocer en el comité de sostenibilidad realizado el 28 de mayo de 2018.

Durante la Vigencia 2018, la información con la que se midieron los modelos a 31 de diciembre de 2017 y que fue entregada a Deloitte, para la construcción de cada modelo por proyecto, fue analizada por las áreas misionales y ajustada teniendo en cuenta que:

- Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

- Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo.
- Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Las Vicepresidencias Ejecutiva y de Gestión Contractual, informaron para cada proyecto, la técnica de estimación que se utilizó para establecer el valor del capex, opex, ingresos, retribución, en general la información que se utilizó y envió para cada modelo a diciembre 31 de 2017 y para la vigencia 2018. Los cambios en la técnica de estimación obedecen a parámetros técnicos y financieros que la Agencia analizó, en cumplimiento de las normas contables.

De acuerdo con lo anterior, la Agencia ajustó los valores que se registraron en el balance de apertura, y a diciembre 31 de 2018 afectó la cuenta 3145- Impactos por la Transición al nuevo marco de regulación, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 1 de la Carta Circular No 002 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, así: *“... las entidades pueden ajustar, en sus sistemas de información, los saldos iniciales a la fecha de transición (1 de enero de 2018), de las distintas partidas de activos, pasivos y patrimonio, afectando la cuenta 3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, en cualquier momento durante el primer periodo de aplicación. En todo caso, sobre el saldo inicial ajustado deberán aplicarse los criterios del Marco normativo para Entidades de Gobierno de tal forma que la información financiera al 31 de diciembre 2018 se reflejen adecuadamente los hechos económicos ocurridos durante el periodo contable.”*

A continuación, se relacionan los cambios más significativos en concesiones, que se dieron porque en el Régimen contable a 31 de diciembre de 2017 se registraban los siguientes conceptos:

Activos:

- 1) Se reconocen todos los aportes del privado y del estado.
- 2) Capitalización de OPEX y mantenimiento.
- 3) No hay depreciación ni deterioro de activos.
- 4) Los peajes y rendimientos financieros de los proyectos se reconocían como ingreso.

Pasivos:

- 1) Reconocimiento de inversiones del privado para carreteras de Tercera y Cuarta Generación.
- 2) En los proyectos de primera y segunda generación, férreos, portuarios y aeroportuarios se reconocían en el patrimonio.

Las Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017 y 582 de 2018, relacionadas con normas de acuerdos de concesión, determina que la medición será así:

Activos:

- 1) Reconocimiento del Activo por los valores directamente atribuibles a la construcción, incluyendo el margen del concesionario.

- 2) Si la entidad concedente compensa al concesionario por la operación y mantenimiento del activo en concesión, reconocerá los ingresos y gastos asociados a la operación y mantenimiento del activo en concesión.
- 3) Reconocimiento por componentes, separando terrenos.
- 4) Determinación de vidas útiles, método de depreciación y deterioro.

Pasivos:

- 1) Reconocimiento de acuerdo con la retribución (Financiero, Derecho al operador, Mixto).
- 2) Reconocimiento del costo financiero, asociado al pasivo financiero.

NOTA 4. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO EN EL PROCESO CONTABLE RELACIONADAS CON LA IMPLEMENTACION DEL NUEVO MARCO NORMATIVO.

La Entidad, a través de diferentes comunicaciones informó a la Contaduría General de la Nación, las limitaciones contractuales que tiene para poder medir y reconocer en los estados financieros los siguientes aspectos en los proyectos de concesión:

- Reconocimiento por separado de los terrenos y los bienes de infraestructura que se construyan sobre ellos. (separar el valor de terrenos y los bienes de infraestructura de los proyectos concesionados del modo carretero, aeroportuario, férreo y portuario).
- Determinar los componentes de los activos para los bienes de uso público y propiedades, planta y equipo en concesión, por cada proyecto de concesión y por modo.
- Determinar la vida útil de los activos concesionados y su posterior depreciación. (En el 2016 la Contaduría General de la Nación otorgo tres años de plazo para aplicar la depreciación y esta se vence en el 2019).
- Infraestructura concesionada (INVIAS – AEROCIVIL) entidades titulares de la infraestructura y ANI entidad gestora (identificar y desincorporar los activos y remitir a la entidad concedente la información para la respectiva incorporación).

A través de la Resolución 602 de 2018, la Contaduría General de la Nación, en su ARTÍCULO 7°. Estableció:

“Las entidades concedentes tendrán hasta el 31 de diciembre de 2022 para reconocer y medir los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para ello, las entidades concedentes diseñarán un plan de trabajo aprobado por la alta dirección en el cual, a partir del inventario de actividades, se defina la incorporación gradual de activos y pasivos, priorizando aquellos de mayor impacto en la información financiera. La documentación de dicho plan, así como de su ejecución, deberá estar disponible para las autoridades y organismos de control que la requieran.”

Para efectos de medición de los activos de infraestructura de transporte y de los pasivos asociados, las entidades concedentes aplicarán lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así como en el numeral 1.3.3 del Instructivo 002 de 2015, expedidos por la CGN.”

“Por su parte, las entidades titulares que tengan reconocidos activos de infraestructura de transporte que hayan sido entregados con anterioridad al 1 de enero de 2018 a una entidad concedente tendrán hasta el 31 de diciembre de 2021 para identificar y desincorporar los activos y remitir a la entidad concedente la información para la respectiva incorporación. Para ello, las entidades titulares diseñarán un plan de trabajo aprobado por la alta dirección en el cual, a partir del inventario de actividades, se defina la desincorporación”

gradual de activos, priorizando aquellos de mayor impacto en la información financiera. La documentación de dicho plan, así como de su ejecución, deberá estar disponible para las autoridades y organismos de control que la requieran.

Los ajustes que realicen las entidades concedentes y las entidades titulares, conforme a lo establecido en este artículo, afectarán la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, para el año 2018, y la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, a partir del 1 de enero de 2019.”

La Agencia durante la vigencia 2018, remitió el 1 de agosto de 2018 a la Contaduría General de la Nación, el Plan de Trabajo solicitado, aprobado y avalado por el presidente y los vicepresidentes de la Agencia, indicando las actividades que se adelantarán así:

- Reunión de entendimiento entre la ANI, AEROCIVIL e INVIAS para la determinación de objetivos, actividades, plazo de ejecución, recursos financieros, técnicos y responsables para el cumplimiento del objetivo trazado.
- Mesa de trabajo con la Contaduría General de la Nación y las entidades antes mencionadas con el fin de dar a conocer las alternativas y método de trabajo que se va a realizar para la consecución y soporte de la información, con el fin de determinar en conjunto los lineamientos a seguir para esta medición.
- Suscribir un convenio interadministrativo con las entidades titulares de la infraestructura concesionada (INVIAS, AEROCIVIL y ANI) con el objeto de unificar criterios y coordinar la consecución de la información.
- Elaboración de estudios técnicos de los criterios de medición para la determinación del valor de los terrenos, los componentes de activos, para los proyectos de infraestructura por modos (carretero, férreo, portuario y aeroportuario) que fueron entregados en concesión y los que fueron subrogados a la ANI.
- Recopilación de información existente y soportes, correspondiente a los predios adquiridos antes de ser concesionados para determinación de valor de terrenos y clasificarlos por proyectos concesionados y modo de transporte.
- Levantamiento de información y medición para la componetización de los activos antes de ser concesionados por proyecto y modo de transporte.
- Elaborar las fichas técnicas para el cálculo realizado para la obtención de la valoración de los activos.
- Presentación individualizada de la infraestructura por modo e identificación al proyecto de concesión que corresponde junto con la valoración por tipo de activo antes de ser concesionada.
- Reconocimiento en los estados Financieros de la información de la infraestructura antes de ser concesionada, dando cumplimiento a lo exigido por la Contaduría General de la Nación individualizada por componentes de activos y separación del valor de los terrenos, debidamente clasificada por proyecto de concesión.

Nota: Estas actividades pueden variar atendiendo la dinámica de la metodología de medición planteada por los involucrados y los soportes e información que se obtengan con las entidades titulares de estos bienes (Aerocivil e INVIAS).

N 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Es importante comunicar que la Agencia Nacional de Infraestructura a partir del 1º de enero de 2018 preparó sus estados financieros de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para Entidades De Gobierno, según el cronograma de aplicación establecido en el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, modificado por el artículo 1 de la Resolución 693 de 2016, ambas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en las cuales se determinaron los períodos de implementación para las entidades del gobierno.

El cambio del Nuevo Marco Normativo establece que la entidad concedente medirá los activos construidos,

desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo. Si la entidad concedente compensa al concesionario por la operación y mantenimiento del activo en concesión durante el plazo del acuerdo de concesión, reconocerá los ingresos y gastos asociados a la operación y mantenimiento del activo en concesión en el periodo en que estos se generen.

En atención a lo anterior, la Agencia informó a la Contaduría General de la Nación los inconvenientes que se presentan y las limitaciones que se tienen en los contratos de concesión, sobre todo en los que están en ejecución avanzada. Los contratos no especifican el valor de los terrenos, y los componentes de activo que tienen las concesiones, adicionalmente en los contratos no se estableció que esta información deba ser entregada a la entidad, por parte del concesionario.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 582 de 2018 de la CGN, Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de esta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de los activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y gastos. (Numeral 1,1 de la Resolución 582 del 6 de diciembre de 2018, Contaduría General de la Nación)

La Agencia cuenta con una matriz en Excel denominada "Modelos Financieros para Propósitos Contables", para los proyectos del modo carretero y aeroportuario, la cual permite estimar de acuerdo con la información suministrada por las áreas misionales, el comportamiento de los proyectos concesionados desde el inicio, hasta el año 2018 con la información de la ejecución del proyecto, la cual se registra en los estados financieros de la agencia y a partir del año 2019 hasta finalización del proyecto son proyecciones, que se ajustarán en la medida de la ejecución del contrato.

Igualmente, la Agencia con la matriz en Excel denominada "Modelos Financieros para Propósitos Contables", efectúa la cuantificación del activo, teniendo en cuenta las particularidades de cada proyecto, teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 582 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

En cuanto al Pasivo, la Agencia reconoce la transferencia de riesgos, como pasivo financiero, cesión de derechos de explotación al concesionario y mixtos.

Las vicepresidencias de Gestión Contractual y Ejecutiva informaron para cada proyecto de cada proyecto, mediante memorandos Nos. 2019310002873-3 y 2019310002957-3 del 14 de febrero de 2018 y 20195000029853 del 15 de febrero de 2019, la técnica de estimación que se utilizó para establecer el valor del capex, opex, ingresos, retribución, en general la información que se utilizó y envió para cada modelo, actualizado a diciembre 31 de 2018.

A continuación, se detallan los impactos más significativos en las concesiones a 1 de enero de 2018, así:

Modo Carretero:

La disminución en este modo se da principalmente porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera, correspondiente al pasivo financiero. El activo no se reconocía en función del avance de obra real, sino el valor invertido en el patrimonio autónomo (equity más deuda).

Estos modelos financieros están amarrados al avance de obra, es decir la entidad reconoce en el activo y en el pasivo lo que efectivamente ha construido y/o mantenido el concesionario a una fecha determinada.

Aeropuertos:

Estos modelos financieros son pasivos derechos al operador y en el pasivo se genera incremento por cuanto estas concesiones en el régimen contable anterior, se registraban en el patrimonio.

Puertos:

Estas concesiones en el régimen contable anterior se registraban en el patrimonio y por eso se presenta incremento en el pasivo, estos proyectos deben ser reconocidos como un pasivo derecho al operador, la norma establece que se amortiza durante el tiempo del contrato de concesión, esta información la certifica el concesionario de acuerdo a su inversión, estas a su vez son verificadas por el grupo financiero portuario. Con esta información certificada se tomaron como saldos iniciales para el balance de apertura de la entidad.

Férreo:

La entidad cuenta con dos proyectos del modo férreo, en la Red Férrea del Atlántico la Nación realizó aportes que se están ejecutando, se registró como pasivo la inversión que el concesionario ha realizado, en cuando a la Red Férrea del Pacífico no se registró pasivo teniendo en cuenta que al contrato de concesión mediante Resolución 822 de 2018, confirmada con la Resolución 1284 de 2018, se decretó la terminación anticipada del contrato de concesión 09-CONP-98, y se concedió un plazo conforme al contrato de concesión de seis meses para el restablecimiento del incumplimiento. El tiempo anteriormente mencionado terminó el día 18 de enero de 2018, en el momento vencido el plazo otorgado por la Resolución 1284 de 2018, el concesionario tiene hasta el día 20 de febrero para acreditar el cumplimiento del contrato, caso contrario procederá la terminación anticipada por acto administrativo, la reversión de la infraestructura concesionada y su posterior liquidación.

Procesos Judiciales:

Otro concepto que generó impacto en el balance de apertura fue el cambio en la medición de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra de la entidad, ya que la hasta el 31 de diciembre de 2017, la metodología para realizar la valoración del contingente judicial de la Entidad se realizaba con base en la evaluación del éxito procesal de la misma, la que históricamente se ha ubicado sobre el 90%, el cual se mide al hacer la comparación entre las sentencias ejecutoriadas favorables y desfavorables (entendidas éstas como de condena) para cada vigencia.

Tal circunstancia, permitió determinar la necesidad de realizar provisión contable únicamente cuando había sido notificada alguna sentencia desfavorable de primera instancia y por el valor de la condena, por lo tanto, se tenía establecida una forma básica de calificación del riesgo contingente y en consecuencia la provisión contable respectiva así:

Riesgo 1: todos los procesos se calificaban en riesgo 1 desde su notificación y permanecían en este riesgo hasta la segunda instancia - sentencia favorable de primera instancia

Riesgo 2: en el momento en que se notificaba a la Entidad de una sentencia desfavorable - condena - el proceso pasaba a ser calificado con riesgo 2, por lo tanto, se incluía en la estimación de la cuantía el valor de la condena y es por este valor que se realiza la provisión contable.

Por su parte, la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 116 de 2017, además de incorporar al marco normativo para las entidades del Gobierno el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, entre otras disposiciones en materia contable; indicó que las entidades deben utilizar una metodología que se ajuste a los criterios de reconocimiento y revelación del marco normativo para entidades del Gobierno.

La Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado adelantó un trabajo conjunto con la Contaduría General de la Nación, con el propósito de armonizar los marcos normativos expedidos por esta última, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), para lo cual esta Agencia expidió la Resolución 353 de 2016 *"Por medio de lo cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad"*.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Agencia Nacional de Infraestructura, adoptó la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra de la entidad, contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, así como el uso de la "PLANTILLA DE AYUDA PARA EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN CONTABLE PARA PROCESOS JUDICIALES" parametrizada por la misma Resolución.

Finalmente, se trabajó en conjunto con el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial para determinar el impacto por la nueva medición, la cual específicamente se dio por el procedimiento adoptado mediante aplicando la metodología de la Resolución No. 521 del 26 de marzo de 2018 expedida por la Agencia Nacional de Infraestructura, *"Por medio de la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la Agencia Nacional de Infraestructura y se establece el procedimiento para el reporte de la información para el registro"*.

Propiedad, planta y equipo:

Se hizo reclasificación de cuentas, depuración y revisión de las cifras que componen los Estados financieros de la Agencia a diciembre 31 de diciembre de 2017 y se realizó el recálculo de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo de la Agencia.

Para la determinación de los saldos iniciales para la propiedad, planta y equipo bajo el nuevo marco normativo la entidad realizó diversas actividades, entre las cuales se encuentran:

- Para los bienes muebles en bodega se determinó la fecha de adquisición de cada bien y se calculó la depreciación.
- Para los bienes en propiedad, planta y equipo no explotados se determinó la fecha de adquisición y se calculó la depreciación.
- En el caso de la Maquinaria y Equipo se revisó si existían indicios de deterioro y se realizó los cálculos pertinentes a que hubiera lugar para determinar la vida útil, su depreciación y se eliminó la provisión.
- Para los bienes de equipo médico y científico, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, maquinaria y equipo y equipo de comedor y cocina se evaluó si existía deterioro, se efectuó el cálculo de la depreciación y para los bienes que estaban inactivos se recalculó la depreciación desde la fecha de adquisición.
- Para el equipo de transporte, tracción y elevación se verificó la vida útil y se calculó la depreciación.
- Los bienes entregados en comodato se revisó su estado actual. La Agencia tiene un contrato de comodato No. 004 de 2015, vigente con el Ministerio de Transporte, relacionado con la entrega de un vehículo TOYOTA FORTUNE 4X4 PLACAS OJX847 por valor de \$ 111.048 miles el cual está registrado en cuentas de orden para su control.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

NOTA 1. EFECTIVO

- CUENTA CORRIENTE

Esta cuenta refleja el saldo de los fondos disponibles en la cuenta corriente No. Cuenta No.18815273624 de Bancolombia su saldo a 31 de diciembre de 2018 es de \$1.065.358 miles; es una cuenta de tipo pagadora toda vez que se recibe del Ministerio de Hacienda y Crédito Público los traslados a pagaduría para realizar pagos de la nómina de empleados, deducciones de nómina e impuestos.

El saldo de la cuenta corriente se encuentra debidamente conciliado con la tesorería.

- CUENTA DE AHORROS

El saldo disponible a 31 de diciembre de 2018 en la cuenta de ahorros de Bancolombia No. 18816489667 en moneda nacional es de \$ 925.777 miles y se encuentran debidamente conciliada con la tesorería.

Esta cuenta es de tipo recaudadora de los ingresos propios de la Agencia y su disminución corresponde a los traslados que se realizan a la cuenta CUN, además de los pagos correspondientes al giro normal de las transacciones de la Agencia.

Cabe destacar que mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias de las cuentas corriente y de ahorros en el formato establecido para ello; en las mismas se evidencian que las partidas conciliatorias, no son superiores a 3 meses.

Los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2018 son:

Tipo de cuenta	No. de cuenta	saldo a 31 de diciembre de 2018
Cuenta corriente	18815273624	1.065.358
Cuenta de ahorro	18816489667	925.777

La Agencia tiene en sus cuentas de ahorro y corriente activo restringido a 31 de diciembre de 2018, por concepto de embargos judiciales que son identificados como partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias; en cumplimiento del nuevo marco normativo para el balance de apertura, se reclasificó el valor de estos recursos embargados identificados como de Uso Restringido los cuales se detallan a continuación, estos embargos durante el año 2018 no tuvieron variación.

Estos valores se encuentran registrados en las cuentas contables depósitos en instituciones financieras 11321001 y 113210002 cuenta corriente y de ahorros respectivamente.

VALOR EMBARGADO	NOMBRE DEL JUZGADO	VALOR RECUPERABLE	VALOR PENDIENTE POR RECUPERAR	CONCEPTO DEL EMBARGO	CUENTA BANCARIA
\$ 110.000.000,00	Juzgado Civil del Circuito de Puerto Tejada	\$23.354.695,00	\$ 86.645.305,00	PROCESO DE EXPROPIACION DE LA SOCIEDAD VUKONIC HERMANOS & CIA. S.EN C.	268-80906-8 DEL BANCO DE OCCIDENTE
\$ 10.200.000,00	Juzgado Primero Laboral del Circuito de Guadalajara - Buga	\$0,00	\$ 10.200.000,00	EJECUTIVO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA - RICARDO ANDRES BETANCUR	268-80906-8 DEL BANCO DE OCCIDENTE
\$ 29.702.616,00	Juzgado Civil del Circuito de Palmira - Valle	\$16.643.023,00	\$ 13.059.593,00	PROCESO EJEUCUTIVO SINGULAR -LUIS FERNANDO CUCALON	268-00664-0 DEL BANCO DE OCCIDENTE
\$ 2.655.258,00	Juzgado Civil del Circuito de los Patios	\$0,00	\$ 2.655.258,00	EJECUTIVO -MANUEL ALFONSO GUTIERREZ SILVA	188-1648966-7 DE BANCOLOMBIA
\$ 6.451.691,00	Juzgado Segundo Civil del Circuito de Guadalajara - Buga - Valle	\$0,00	\$ 6.451.691,00	RADICADO 2007-0003800 - Ejecutivo CARLINA ESGUERRA	03192000315-4 DEL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA
			\$ 119.011.847,00		

Estos embargos son producto de procesos judiciales, en contra de la Entidad, por expropiación de predios para el desarrollo de los proyectos de concesión viales y una demanda laboral.

Mediante memorandos internos se ha solicitado a la Coordinación del GIT Defensa Judicial y a la Coordinación del GIT de Asesoría Jurídico Predial, para que se adelanten los trámites pertinentes para recuperar estos recursos, quienes han informado mediante ultimo memorando radicado con el número 2018-6060135203 del 9 de septiembre de 2018, las gestiones adelantadas.

NOTA 2. DEUDORES

Este grupo está constituido por los derechos de cobro de la Agencia por concepto de las operaciones en virtud de los contratos de concesión suscritos, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía y otros deudores.

1. Pago por cuenta de terceros:

En el siguiente cuadro refleja el valor por cobrar de \$234.800 miles, que corresponden a las incapacidades pendientes de cobro a las EPS a 31 de diciembre de 2018 así:

NIT	ADMINISTRADORA	VALOR
800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	15.929
800.250.119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	27.940
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	128.636
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1.003
830.003.564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	47
830.113.831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. Y/O ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A. Y/O ALIANSA	16.815
860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	33.870
901.037.916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	218
901.097.473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	10.342
	TOTAL	234.800

2. Comisiones:

El valor de \$16.300.988 miles, representa el saldo pendiente de cobro de acuerdo con lo facturado por concepto de Transporte de Carbón de los siguientes operadores y que son ingresos propios para la Agencia:

- a. Drummond LTDA por valor de \$10.689.509 miles,
- b. C.I. Prodeco S.A. por valor de \$4.419.749 miles y
- c. C.I. Colombian Natural Resources SAS por valor de \$1.191.730 miles.

Es importante indicar que su antigüedad es menor a 2 meses, razón por la cual se considera una cartera sana.

OPERADOR	VALOR
DRUMMOND LTD	10.689.509
C.I. PRODECO S.A.	4.419.749
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I S.A.S.	1.191.730
TOTAL	16.300.988

3. indemnizaciones:

- \$85.986 miles pendientes por cancelar de la Sociedad Portuaria de la Península PENSOPORT por el mandamiento de pago proferido el 11 de marzo de 2014 por incumplimiento parcial de las inversiones dejadas de ejecutar; vale la pena mencionar que mensualmente se registran los abonos que realiza esta sociedad portuaria.
- Cuenta por cobrar a Autopistas de Santander S.A por valor de \$ 59.860 corresponde a una condena a favor de la Agencia impuesta mediante sentencia del 28 de febrero de 2013 por el juzgado 7 Administrativo de Descongestión de Bucaramanga.
- Adicionalmente se registró una cuenta por cobrar por valor de \$21.969.212 miles de acuerdo con la Resolución 1376 que adopta decisión de fondo dentro del proceso sancionatorio al concesionario Aliadas para el progreso SAS por el presunto incumplimiento de las obligaciones contractuales asumidas dentro del contrato de concesión No. 012 de 2015, confirmada por la resolución 2226 del 10 diciembre de 2018.

Cuenta	Nit	Nombre	valor en miles de pesos
138421001	839.000.348	SOCIEDAD PORTUARIA DE LA PENINSULA	85.986
138421001	900.124.681	AUTOPISTAS DE SANTANDER S.A.	59.860
138421001	900.866.551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	21.969.212
Totales			22.115.059

4. Recursos de Acreedores reintegrados:

La cuenta contable 138427 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías, refleja un saldo por valor de \$ 389.670.463 miles, que corresponde a el proceso de acreedor vario, rezago constituido tesoralmemente con valor líquido cero en conjunto con el Ministerio de Hacienda y crédito público- Tesoro Nacional, correspondiente a la Concesionaria Ruta del Sol SAS, constituido como reserva presupuestal toda vez que el contrato de concesión se encuentra terminado y en proceso de liquidación en el Tribunal de Arbitramento, por lo cual estos recursos permanecerán en reserva. Este valor está debidamente conciliado a 31 de diciembre de 2018 con la Dirección del Tesoro Nacional por cuanto al realizarse el proceso en el registro contable SIIF Nación II generó una operación recíproca.

5. Arrendamiento operativo:

El valor de \$2.952 miles, representa el saldo pendiente de cobro de acuerdo con lo facturado por concepto de arriendo de bodegas de los siguientes operadores, que son recursos propios de la Agencia:

OPERADOR	VALOR
CONSORCIO IBINES FERREO	2.952
TOTAL	2.952

6. En la cuenta Otras cuentas por cobrar:

Registra el valor de los derechos en algunos proyectos de concesiones, valores que se encuentran relacionados en la nota de Bienes de uso público detallada para cada proyecto de concesión, así mismo se encuentra registrados en esta cuenta los siguientes conceptos:

- a. Hospital Santa Catalina ESE por valor de \$ 232.538 miles correspondientes a la condena impuesta en la sentencia que resolvió la acción de reparación directa. Lo anterior considerando que se condenó solidariamente a la Agencia Nacional de Infraestructura y al Hospital Santa Catalina ESE a pagar la suma de \$465.076 miles de los cuales la Agencia Nacional de Infraestructura pago el cien por ciento (100%).
- b. Autopista del Autopistas de Santander S.A por valor de \$54.262 miles correspondiente al 50% por cobrar del valor de la condena impuesta en la sentencia que resolvió la reparación directa. Lo anterior considerando que se condenó solidariamente a la Agencia Nacional de Infraestructura y a Autopistas de Santander a pagar la suma de \$108.524.029,0 mediante resolución número 2010 de 2015, de los cuales la Agencia Nacional de Infraestructura pago el cien por ciento (100%).
- c. Patrimonios autónomos fiduciaria Bancolombia por valor de \$761.300 mil, corresponde al pago de la vigilancia del tramo Zaragoza - Felisa, incluido como obligación en la aprobación del tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca.
- d. En la subcuenta Otras cuentas por cobrar, se refleja el valor de \$ 202.280.891 miles por laudo arbitral favorable en el cual condenan a la Concesión Autopista Bogotá Girardot S.A. el pago de la condena a favor de la Agencia, el cual fue informado mediante formato GEJU-F-010, de los procesos de Tribunales de Arbitramento a 31 de diciembre de 2018. Así mismo se refleja el exceso de recaudo de la concesión Autopista Bogotá - Girardot realizados a 31 de diciembre de 2017, por cuanto al comparar los valores desde la obtención del Ingreso esperado, estos recursos están en el patrimonio autónomo del proyecto, en espera de su destinación o reintegro a la DTN.
- e. Adicional se encuentra el valor de \$178.958.474 miles, que corresponde a una deuda en mora por parte de la concesión Autopista Bogotá Girardot, bajo los parámetros de la resolución N. 422 del 21 de diciembre de 2011, la cual se sustenta en la Resolución de liquidación 1584 de 2016 "por medio de la cual la Agencia Nacional de Infraestructura liquida unilateralmente el contrato de concesión GG-040 de 2014 – proyecto vial Bogotá – Girardot, recurso de reposición resuelto mediante Resolución N. 1897 del 20 de diciembre de 2016, confirmado la Resolución 1584 de 2016, con fecha de ejecutoria del 05 de enero 2017. Según información

suministrada en memorando interno número 2017-500-017438-3 del 07 diciembre de 2017. Así mismo se registra un saldo de exceso de recaudo

- f. Por otra parte, se registraron de acuerdo a la técnica de estimación utilizada para los proyectos de concesión del modo carretero y en cumplimiento de la norma de acuerdos de concesión se generaron con los cambios normativos dados en la Resolución 582 de 2018. Teniendo en cuenta que algunos proyectos de concesión fueron adjudicados en los años 1991 en adelante y todos los pagos de aportes estatales y los recaudos de peajes eran de uso inmediato del concesionario, de acuerdo a la estimación utilizada, se registraron activos financieros que serán cancelados a medida que se ejecute el contrato en los conceptos de Capex, Opex y mantenimientos, por tanto, se incorporó un derecho para la ANI.
- g. Igualmente, en esta subcuenta se reconoció el valor de \$225,364,566 miles luego de obtenido el Ingreso Esperado de la Concesión Malla Vial del Valle del Cauca y Cauca, lo cual ocurrió el 31 de julio de 2017, y que de acuerdo a lo pactado del 100% del recaudo a la ANI le corresponde el 62.5% según lo estipulado en el Orosí No. 11 al Contrato de Concesión 005 de 1999.
- h. Adicionalmente, en esta subcuenta se registran los valores por concepto de rendimientos financieros de las cuentas de la ANI del proyecto de concesión Transversal de las Américas, y que de acuerdo al Contrato de Concesión, son del INCO (hoy Agencia Nacional de Infraestructura) recursos los cuales para la vigencia 2018 algunos fueron utilizados para el pago de operaciones férreas, interventorías y otros conceptos, de acuerdo al presupuesto aprobado para la agencia 2018 (operaciones sin situación de fondos – Recursos Nación).

Mediante comunicación con radicado ANI No. 2019-400-004902-1 del 19 de febrero de 2019, la Agencia solicitó a la Contaduría General de la Nación, la apertura del sistema SIIF modulo contable y posterior retransmisión en CHIP, teniendo en cuenta que:

1. En el mes de diciembre de 2018, se presentaron operaciones correspondientes a pagos sin situación de fondos de recursos consignados en patrimonios autónomos de los proyectos Transversal de las Américas, que corresponden a rendimientos financieros de las cuentas de la ANI presupuestados como operaciones sin situación de fondos recursos nación y del proyecto Ruta del Sol 1 corresponde al recaudo de peajes a favor de la ANI (recursos propios) que contractualmente son para cubrir aportes estatales de ese proyecto de concesión, estas operaciones con valor líquido cero, se realizaron con una posición de catálogo 2-50-19 -Ganancias por derechos en Fideicomisos, los cuales generaron registros contables automáticos afectando la contable 470510 -Inversiones.
2. Por tratarse de pagos sin situación de fondos, no es procedente la afectación de la cuenta 470510-inversión, lo cual generó reclasificaciones, para que se reflejaran estos pagos realizados en las cuentas que corresponden.

NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2018 la Cuenta Propiedades Planta y Equipo presenta un saldo de \$28.059.130.359,90 incluida la depreciación acumulada, correspondiente a los bienes muebles de propiedad de la Agencia, los cuales se detallan a continuación de acuerdo a su clasificación:

Código	Descripción diciembre de 2018	SALDO
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	132.580.488,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.952.376.928,95
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	323.732.673,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	814.544.411,44
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	843.400,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.760.902.730,77
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.736.401.316,25
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.655.253.876,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	9.576.519,90
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	1.750.000.000,00
SUBTOTAL		17.136.212.344,31

1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10.077.228.539,53
TOTAL		10.077.228.539,53

TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		7.058.983.804,78
---	--	-------------------------

Los incrementos en la Propiedad, Planta y Equipo corresponden a bienes entregados al servicio y las disminuciones a reintegros de elementos, teniendo en cuenta las diferentes situaciones administrativas y de logística para el adecuado funcionamiento de la entidad.

Respecto de las depreciaciones, para la vigencia 2018 se utilizó el método de línea recta y el cálculo individualizado teniendo en cuenta la vida útil de los elementos dando cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en cuanto al manejo de los bienes, propiedades, planta y equipos.

En la vigencia de 2018, el monto de los bienes, muebles, enseres y equipos adquiridos fue por la suma de \$242.299.07, que corresponden a Muebles y Enseres, Hardware, Software, para ser utilizados por los funcionarios de la Agencia. Para la vigencia 2018, no se realizaron mejoras o adiciones de los bienes propiedad de la Agencia.

a) Monto de las adquisiciones de la vigencia 2018.

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR
IPAD PRO-WIFI 64GB 10.5" SPACE GRAY	1	\$ 2.669.000	\$ 2.669.000
CPU COMPUMAX	29	\$ 1.623.000	\$ 47.067.000
MOUSE COMPUMAX	29	\$ 26.300	\$ 762.694
TECLADO COMPUMAX	29	\$ 124.000	\$ 3.596.000
MONITOR COMPUMAX	29	\$ 724.000	\$ 20.996.000
CPU DELL 2.2	1	\$ 6.047.198	\$ 6.047.198

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR
MONITOR DELL 2.2	1	\$ 2.697.981	\$ 2.697.981
MOUSE DELL 2.2	1	\$ 93.034	\$ 93.034
TECLADO DELL 2.2	1	\$ 465.169	\$ 465.169
PUNTOS ECOLOGICOS EN ACERO INOXIDABLE	2	\$ 674.000	\$ 1.348.000
SILLA EN CUERO TIPO POLTRONA	2	\$ 1.186.132.5	\$ 2.372.265
NEVERA ABBA 89 LITROS	1	\$ 1.128.120	\$ 1.128.120
MONITOR VIEWSONIC 18.5"	2	\$ 420.000	\$ 840.000
TELEFONO IP GRANDSTREAM GAMA BAJA	110	\$ 305.700	\$ 33.629.199
TELEFONO IP GRANDSTREAM GAMA ALTA	12	\$ 580.400	\$ 6.964.800
TELEFONO IP GRANDSTREAM GAMA MEDIA	20	\$ 470.300	\$ 9.406.000
BIOMETRICOS CONTROL DE ACCESO	23	\$ 3.449.691	\$ 79.342.893
SERVIDOR SOFTWARE CONTROL DE ACCESO	1	\$ 12.163.704	\$ 12.163.704
SISTEMA NAS BACKUP BIOMETRICO SOFTWARE WINDOWS SERVER CONTROL DE ACCESO	1	\$ 4.739.175	\$ 4.739.175
SISTEMA NAS BACKUP BIOMETRICOS CONTROL DE ACCESO	1	\$ 3.460.038	\$ 3.460.038
DISCOS DUROS WESTER 4 T BACKUP	4	\$ 627.701	\$ 2.510.804
TOTAL			\$ 242.299.074

Mediante documento de entradas almacén Números 000606, 000624, 000629, 000630, 000636, 000641, 000659, 000661, 000662, 000663, 000676, Se ingresan los Muebles y Enseres, Hardware, Software. En el periodo 2018 se realiza compras por devolutivos en servicio por valor de doscientos cuarenta y dos millones doscientos noventa y nueve mil setenta y cuatro pesos M/C. **\$242.299.074.**

b) Entrada por reposición seguros

CAMIONETA TOYOTA FORTUNER SW4 STREET WAGON 2700 PLACA OLO 531	1	\$ 131.587.000	\$ 131.587.000
TOTAL			\$ 131.587.000

Mediante documento de entrada número 0009 se realizó el ingreso por reposición por parte de la empresa de seguros.

c) Entrada por sobrante

KIT FLASH NIKON SS-5000	1	\$ 1.725.500	\$ 1.725.500
-------------------------	---	--------------	--------------

KIT MICRÓFONOS DE SOLAPA	1	\$ 2.320.500	\$ 2.320.500
CÁMARA FOTOGRÁFICA 360°	1	\$ 1.449.904	\$ 1.449.904
STAND DE COMUNICACIONES	1	\$ 2.958.000	\$ 2.958.000
DJI PHANTOM 4 PRO (DRONE)	1	\$ 9.287.770	\$ 9.287.770
GRABADORA PARA PERIODISTA MARCA ZOOM - H2N	1	\$ 820.000	\$ 820.000
INTERFAZ DE 6 SALIDAS Y 6 ENTRADAS MARCA FOCUSRITE - SCARLETT 616	1	\$ 993.000	\$ 993.000
MONITORES ACTIVOS ALESIS PARA ESTUDIO 6	1	\$ 1.540.000	\$ 1.540.000
CONSOLA ANÁLOGA MARCA AUDOPRO	1	\$ 740.000	\$ 740.000
LENTE NIKON 55300	1	\$ 1.035.300	\$ 1.035.300
MEMORY STICK	1	\$ 285.600	\$ 285.600
BASES DE MESA PARA MICRÓFONO - ST102	1	\$ 18.000	\$ 18.000
CABLES DE MICRÓFONO 6 MTS MARCA VENTO - WORK6XLR	1	\$ 144.000	\$ 144.000
AMPLIFICADOR DE AUDÍFONOS MARCA BEHRINGER	1	\$ 270.000	\$ 270.000
CARGADORES RECARGABLES	1	\$ 88.060	\$ 88.060
MICRÓFONO MARCA SHURE DINAMICO	1	\$ 210.000	\$ 210.000
TRIPODE WEIFENG 6013 DOS EN UNO	1	\$ 309.400	\$ 309.400
KIT LUZ LED - 230 VIDPRO	1	\$ 321.300	\$ 321.300
BATERÍA RECARGABLE NIKON	1	\$ 273.700	\$ 273.700
AUDIFONOS PARA ESTUDIO MARCA SHURE	1	\$ 140.000	\$ 140.000
TOTAL			\$ 24.930.034

Mediante documento de entrada número 000012, 000013 se efectúa ingreso de legalización de elementos de comunicación.

d) Entrada donación especie

LECTOR OPTICO CODIGO DE BARRAS	3	\$ 69.999.67	\$ 209.999
SILLA DE RUEDAS DE COMPAÑÍA	4	\$ 388.000	\$ 1.552.000
TENSIOMETRO CON FONENDOSCOPIO	3	\$ 57.900	\$ 173.700
OXIMETRO DIGITAL	2	\$ 57.000	\$ 114.000
TOTAL			\$ 2.049.699

Mediante documento de entrada número 000010, 000013, se hace ingreso de elementos entregados por donación del fondo de empleados ANI.

e) Bienes entregados en comodato

CAMIONETA TOYOTA FORTUNER 3.0 4X4 M/T. CAMPERO WAGON MECANICA DIESEL PLACAS OJX8	1	\$ 111.048.500	\$ 111.048.500
TOTAL			\$ 111.048.500

A 31 de diciembre de 2018, la Agencia tiene el contrato de comodato No. 004 de 2015, vigente con el Ministerio de Transporte, relacionado con la entrega de un vehículo TOYOTA FORTUNE 4X4 PLACAS OJX847 por valor de \$ 111.048.500,0, el cual está registrado en cuentas de orden atendiendo lo establecido en los procedimientos de Propiedades, Planta y Equipo de bienes entregados sin contraprestación del Régimen de Contabilidad Pública.

El impacto en el patrimonio para el balance de apertura corresponde al recalcular de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo, debido a que, en el régimen contable anterior, los bienes se depreciaban en el momento en que se ponían al servicio y en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno se deben depreciar desde el momento en que se adquieren.

Igualmente se generó impacto en los bienes que se retiran del servicio y pasan a la bodega de no usados, también fue necesario recalcularles la depreciación por cuanto en el régimen contable anterior se suspendía la depreciación al momento de dejarlos de usar y en el nuevo marco normativo su depreciación no se suspende.

En conclusión, los ajustes en los saldos iniciales de la propiedad, planta y equipo reflejaban aumento y disminución en la depreciación de acuerdo al nuevo marco normativo.

Para la determinación de los saldos iniciales para la propiedad, planta y equipo bajo el nuevo marco normativo la entidad realizó diversas actividades, entre las cuales se encuentran:

- Para los bienes muebles en bodega se determinó la fecha de adquisición de cada bien y se calculó la depreciación.
- Para los bienes en propiedad, planta y equipo no explotados se determinó la fecha de adquisición y se calculó la depreciación.
- En el caso de la Maquinaria y Equipo se revisó si existían indicios de deterioro y se realizó los cálculos pertinentes a que hubiera lugar para determinar la vida útil, su depreciación y se eliminó la provisión.
- Para los bienes de equipo médico y científico, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, maquinaria y equipo y equipo de comedor y cocina se evaluó si existía deterioro, se efectuó el cálculo de la depreciación y para los bienes que estaban inactivos se recalculó la depreciación desde la fecha de adquisición.
- Para el equipo de transporte, tracción y elevación se verificó la vida útil y se calculó la depreciación.
- Los bienes entregados en comodato se revisó su estado actual. La Agencia tiene un contrato de comodato No. 004 de 2015, vigente con el Ministerio de Transporte, relacionado con la entrega de un vehículo TOYOTA FORTUNE 4X4 PLACAS OJX847 por valor de \$ 111.048 miles el cual está registrado en cuentas de orden para su control.

NOTA 4. BIENES DE USO PÚBLICO

En esta cuenta se registran todas las operaciones efectuadas en desarrollo de los contratos de concesión suscritos por la Agencia Nacional de Infraestructura, cuyo fin principal es el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social, y en ella se incluyen los bienes construidos, así

como los destinados a reestructurar el sector transporte en los modos carretero, férreo, portuario y aeroportuario. (Anexo 1)

A continuación, se detalla por modo y proyecto:

Modo Carretero:

De acuerdo con lo establecido en la Res 582 de 2018, "... Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de ésta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y Gastos."

Por lo anteriormente expuesto la agencia utilizó un modelo financiero para propósitos contables, que le permitiera hacer la mejor estimación del proyecto desde el inicio hasta su culminación, para reconocer el activo y en el pasivo asociado a una fecha determinada, dependiendo del tipo de pasivo. La información de la determinación de los conceptos de Capex, Opex, ingresos, etc. fue suministrada por las áreas técnicas y financieras de cada proyecto.

Las vicepresidencias de Gestión Contractual y Ejecutiva informaron para cada proyecto de cada proyecto, mediante memorandos Nos. 2019310002873-3 y 2019310002957-3 del 14 de febrero de 2018 y 20195000029853 del 15 de febrero de 2019, la técnica de estimación que se utilizó para establecer el valor del capex, opex, ingresos, retribución, en general la información que se utilizó y envió para cada modelo, actualizado a diciembre 31 de 2018.

A continuación, se relaciona cada proyecto y en el anexo "ficha anexo estados financieros" se revela la información de cada proyecto:

- **BOGOTA – SIBERIA – LA PUNTA EL VINO:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como activo contra el patrimonio la inversión del capital privado aportado por el concesionario, con los cambios normativos dados en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto esta partida es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A, por otra parte para la determinación del pasivo esta concesión por ser de las concesiones adjudicadas más antiguas se constituyó como un pasivo mixto y se incorpora el pasivo por derechos al operador tal como se evidencia en el recuadro de impactos literal B.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	525.639.489	-
299004001	Ingreso Diferido por concesiones	-	337.600.196

IMPACTOS:

		Expresado en miles de pesos	
Cuenta	Nombre	Debito	Credito
A	314510003 Bienes de benef y uso público	76.715.839	-
B	314519002 Otros pasivos - incorporados	337.600.196	-
Saldos		414.316.034	-
			<u>414.316.034</u>

Para la vigencia 2018 y de acuerdo a lo informado por las áreas respectivas no hubo incremento en la infraestructura y únicamente se reconoció el valor de la amortización del pasivo diferido, el cual asciende a la suma de \$ 25.969.245 miles, el cual se ve reflejado en la cuenta de ingresos amortización del pasivo diferido.

- BOGOTA-VILLAVICENCIO:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como activo contra el patrimonio la inversión del capital privado aportado por el concesionario, con los cambios normativos dados en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto esta partida es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el literal B, teniendo en cuenta que esta concesión fue adjudicada en el año 1994 y todos los pagos de aportes estatales y los recaudos de peajes eran de uso inmediato del concesionario, de acuerdo a la estimación utilizada a 31 de diciembre de 2017, quedan recursos pendientes de ejecutar, que serán cancelados a medida que se ejecute el contrato en los conceptos de Capex, Opex y mantenimientos, por tanto se tuvo que incorporar un derecho para la ANI tal como se evidencia en el patrimonio en el literal A, por otra parte para la determinación del pasivo esta concesión por ser de las concesiones adjudicadas más antiguas se constituyó como un pasivo mixto y se incorpora el pasivo por derechos al operador tal como se evidencia en el recuadro de impactos literal C.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

		Expresado en miles de pesos	
Cuenta	Nombre	Debito	Credito
	138490001 Otras cuentas por pagar	164.414.603	-
	171101001 Red carretera	2.684.679.180	-
	171101001 Red carretera	375.937.652	-
	171101001 Red carretera	806.778.723	-
	231413001 Pasivo financiero por acuerdos de conces	-	-
	299004001 Ingreso Diferido por concesiones	-	523.977.545

IMPACTOS

		Expresado en miles de pesos	
Cuenta	Nombre	Debito	Credito
A	314503002 Cuentas por cobrar - incorporadas	-	164.414.603
B	314510003 Bienes de benef y uso público	699.353.545	-
C	314519002 Otros pasivos	523.977.545	-
Saldos		1.223.331.090	164.414.603
Impacto neto en el patrimonio			<u>- 1.058.916.488</u>

Para la vigencia 2018 y de acuerdo a lo informado por las áreas respectivas no hubo incremento en la infraestructura.

Se reconoció por mantenimiento por valor de \$ 44.543.259 miles y una carga financiera de \$ 28.321.613 miles de la proporción del pasivo financiero cancelado en la vigencia.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para esta vigencia ascendió a la suma de \$ 261.988.772 miles, reconociendo el respectivo ingreso por amortización del pasivo diferido tal como lo establece la resolución 602 de 2018,

Estos movimientos se abonaron al derecho establecido en los saldos iniciales cuenta 138490-otras cuentas por cobrar a concesionarios.

- **BRICEÑO-TUNJA-SOGAMOSO:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque los avances de obra del proyecto presentan un mayor valor del activo, teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 582 de 2018, tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el literal A, teniendo en cuenta que esta concesión fue adjudicada en el año 1994 y en los estados financieros no se reconocían pasivos, se incorporó el pasivo financiero y el pasivo diferido tal como se evidencia en el literal B y C del recuadro de impactos, por cuanto esta concesión se constituyó como un pasivo mixto; .

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	719.288.779	-
171101001	Red carretera	817.640.675	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de conces	-	25.763.228
299004001	Ingreso Diferido por concesiones	-	719.288.779

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314510004	Bienes de Benefi. de uso público, mayor	-	560.980.603
B	314519002	Otros pasivos - incorporados	719.288.779	-
C	314514002	Préstamos por pagar - incorporados	25.763.228	-
Impacto neto en el patrimonio			745.052.007	560.980.603
			-	184.071.404

Para la vigencia 2018 y de acuerdo a lo informado por las áreas respectivas, se incrementó la infraestructura desarrollada en un valor de \$ 2.699.356 miles e igualmente el pasivo en la proporción de financiero y derecho al operador.

Se reconoció por mantenimiento por valor de \$ 19.526.717 miles en la proporción del pasivo financiero cancelado en la vigencia.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para esta vigencia ascendió a la suma de \$ 58.303.443 miles, reconociendo el respectivo ingreso por amortización del pasivo diferido tal como lo establece la resolución 602 de 2018.

- **GIRARDOT - IBAGUE – CAJAMARCA 3G:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque para la vigencia 2017, se registraban como ingresos el recaudo de peajes quedando un derecho a favor de la Agencia y con los cambios introducidos en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto esta partida es retirada tal como se evidencia en el recuadro de impactos en el literal A, teniendo en cuenta que de acuerdo a la normatividad anterior se capitalizaba la inversión de capital privada en los bienes de uso público, tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el literal B, en cuanto al pasivo se ajustó teniendo en cuenta los cambio normativo tal como se evidencia en el literal C del recuadro de impactos.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	644.750.453	
299004001	Ingreso Diferido por concesiones		285.190.221

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314503001	Cuentas por cobrar - menor valor en medición	231.062.245	
B	314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	188.005.315	
C	314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	56.939.967	
Saldos			476.007.526	-
Impacto Neto en el Patrimonio				<u>- 476.007.526</u>

Para la vigencia 2018 teniendo en cuenta que se debe reconocer la amortización del pasivo diferido, dependiendo del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para esta vigencia ascendió a la suma de \$ 71.248.754 miles, reconociendo el respectivo ingreso por amortización del pasivo diferido tal como lo establece la resolución 602 de 2018.

- **MULALÓ – LOBOGUERRERO.:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque para la vigencia 2017, se registraban como ingresos el recaudo de peajes y los rendimientos generados en las cuentas de fiducia quedando un derecho a favor de la Agencia, igualmente al reconocimiento de las inversiones realizadas por los concesionarios los cuales hacían parte del activo y con los cambios introducidos en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto estas partidas se retiran tal como se evidencia en el recuadro de impactos en el literal B y C, en cuanto al pasivo se ajustó teniendo en cuenta que para la vigencia 2017 no se presentó avance de obra del proyecto y por ende ningún pasivo relacionado, tal como se evidencia en el literal D, del recuadro de impactos, con respecto al cambio presentado en otras cuentas por cobrar se ajustó el valor por cuanto, de acuerdo a información remitida a esta concesión ya se le dieron aportes estatales que para el cierre de 2017 estaban pendientes de ejecutar el impacto lo vera en el literal A del recuadro de impactos.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar	77.466.245	-

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314503004	Cuentas por cobrar mayor valor en medici	-	74.256.557
B	314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	194.539.605	-
C	314512001	Otros activos- retirados	626.640	-
D	314519001	Otros pasivos - retirados	-	117.700.000
Saldos			195.166.245	191.956.557
Impacto neto en el patrimonio			-	3.209.688

Para la vigencia 2018, se reconoció en infraestructura en servicio los aportes realizados por el Fondo de Contingencias. Igualmente, mediante la Resolución 602 de 2018, se dieron instrucciones precisas del manejo de los aportes estatales consignados en fiducia a cargo del concesionario, razón por la cual se procedió a realizar las reclasificaciones a la nueva cuenta.

Por otra parte, se efectuó la reclasificación a la cuenta de terrenos por valor de \$ 7.289.861 miles de acuerdo al levantamiento del inventario predial de adquisiciones por este proyecto.

- **APP TRANSVERSAL DEL SISGA:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque para la vigencia 2017, se registraban como ingresos el recaudo de peajes y los rendimientos generados en las cuentas de fiducia quedando un derecho a favor de la Agencia, igualmente al reconocimiento de las inversiones realizadas por los concesionarios los cuales hacían parte del activo y con los cambios introducidos en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto estas partidas se retiran tal como se evidencia en el recuadro de impactos en el literal A,B y C, en cuanto al pasivo se ajustó teniendo en cuenta que para la vigencia 2017 no se presentó avance de obra del proyecto y por ende ningún pasivo relacionado, tal como se evidencia en el literal D del recuadro de impactos.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nit	Expresados en miles de pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	53.019.844	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de conces	-	65.149.048
299004001	Ingreso Diferido por concesiones	-	15.086.629

IMPACTOS

	Cuenta	Nit	Expresados en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	12.642.965	-
B	314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en	51.175.475	-
C	314512001	Otros activos- retirados	6.516.515	-
D	314515001	Cuentas por pagar- Retirados	-	7.295.223
E	314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	-	30.476.156
Impacto neto en el patrimonio			70.334.955	37.771.379
			-	32.563.576

Para la vigencia 2018, teniendo en cuenta que mediante la Resolución 602 de 2018, se dieron instrucciones precisas del manejo de los aportes estatales consignados en fiducia a cargo del concesionario, se registró en la

cuenta 198901-recursos entregados al concesionario en fiducias por valor de \$ 23.977.095 miles correspondiente al giro de aportes estatales.

Igualmente se reconoció el valor del Capex desarrollado en la vigencia 2018 el cual ascendió a la suma de \$ 125.873.647 miles, con sus respectivos abonos a las cuentas de préstamos por pagar y pasivo diferido.

Por otra parte, se efectuó la reclasificación a la cuenta de terrenos por valor de \$ 646.004 miles de acuerdo al levantamiento del inventario predial de adquisiciones por este proyecto.

En cuanto a las mantenimiento y carga financiera en la vigencia 2018 se presenta un incremento, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente).

Con respecto a la amortización del pasivo derecho al operador no se efectuó por cuanto la concesión se encuentra en etapa de construcción y aún hay entrega de unidades funcionales.

• **PAMPLONA - CUCUTA:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque para la vigencia 2017, se registraban el reconocimiento de las inversiones realizadas por los concesionarios los cuales hacían parte del activo y con los cambios introducidos en la Resolución 582 de 2018, este concepto no se contabiliza por tanto estas partidas se retiran tal como se evidencia en el recuadro de impactos en el literal A, igualmente se retiraron una cuentas por pagar, que en el marco anterior se registraba el mantenimiento rutinario tal como se evidencia en el literal B, del cuadro de impactos, en cuanto al pasivo que se evidencia en los literales C y D, corresponden al pasivo reconocido por el registro de la inversión de capital privado realizado por el concesionario.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de conces	-	443.629

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314510003	Bienes de benef y uso público	75.716.570	-
B	314515001	Cuentas por pagar- Retirados	-	266.229
C	314515002	Cuentas por pagar - incorporados	443.629	-
D	314519003	Otros pasivos	-	75.716.570

Saldos	76.160.199	75.982.799
Impacto neto en el patrimonio		- 177.400

Para la vigencia 2018, se reconoció el valor del Capex desarrollado en la vigencia 2018 el cual ascendió a la suma de \$ 22.829.395 miles, con sus respectivos abonos a las cuentas de préstamos por pagar y pasivo diferido. En cuanto a las mantenimiento y carga financiera en la vigencia 2018 se presenta un incremento, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente).

Con respecto a la amortización del pasivo derecho al operador no se efectuó por cuanto la concesión se encuentra en etapa de construcción y aún hay entrega de unidades funcionales.

- **IP ANTIOQUIA - BOLIVAR:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque para la vigencia 2017, se registraban como ingresos el recaudo de peajes y los rendimientos generados en las cuentas de fiducia quedando un derecho a favor de la Agencia, igualmente al reconocimiento de las inversiones realizadas por los concesionarios los cuales hacían parte del activo y con los cambios introducidos en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por tanto estas partidas se retiran tal como se evidencia en el recuadro de impactos en el literal A,B y C, en cuanto al pasivo se ajustó teniendo en cuenta que para la vigencia 2017 no se presentó avance de obra del proyecto y por ende ningún pasivo relacionado, tal como se evidencia en el literal D y E del recuadro de impactos.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	342.493.536	-
299004001	Ingreso Diferido por concesiones	-	342.493.536

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314503001	Impactos por la Trans al nuevo marco de	109.149.721	-
B	314510004	Bienes de Benefi. de uso público, mayor	-	160.226.753
C	314512001	Otros activos- retirados	4.422.759	-
D	314515001	Cuentas por pagar- Retirados	-	10.426.752
E	314519004	Otros pasivos mayor valor en medición	155.803.994	-
		Saldos	269.376.473,99	170.653.505,63
		Impacto neto en el patrimonio	-	98.722.968

Para la vigencia 2018, se reconoció el valor del Capex desarrollado en la vigencia 2018 el cual ascendió a la suma de \$ 513.025.433 miles, con sus respectivos abonos a las cuentas de préstamos por pagar y pasivo diferido.

Por otra parte, se efectuó la reclasificación a la cuenta de terrenos por valor de \$ 2.361.657 miles de acuerdo al levantamiento del inventario predial de adquisiciones por este proyecto.

Con respecto a la amortización del pasivo derecho al operador no se efectuó por cuanto la concesión se encuentra en etapa de construcción y aún hay entrega de unidades funcionales.

- **SANTA MARTA-RIOHACHA-PARAGUACHON:**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como activo contra el patrimonio la inversión del capital privado aportado por el concesionario, con los cambios normativos dados en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se

contabilizan por tanto esta partida es retirada tal como se evidencia en el recuadro impactos literal B y C, igualmente teniendo en cuenta que de acuerdo a lo pactado contractualmente los aportes estatales y los recaudos de peajes eren de uso inmediato para el concesionario se debe reconocer un derecho tal como se evidencia en el literal A. por otra parte para la determinación del pasivo esta concesión por ser de las concesiones adjudicadas más antiguas se constituyó como un pasivo mixto.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
		Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por pagar	928.906	-
171101001	Red carretera	477.346.970	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de conces	-	142.101.040
299004001	Ingreso Diferido por concesiones	-	93.451.479

IMPACTOS

	Cuenta	Nombre	Expresado en miles de pesos	
			Debito	Credito
A	314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	-	928.906
B	314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor	569.569.406	-
C	314519002	Otros pasivos	235.552.519	-
Saldos			805.121.925	928.906
Impacto neto en el patrimonio			-	804.193.019

Para la vigencia 2018, teniendo en cuenta que mediante la Resolución 602 de 2018, se dieron instrucciones precisas del manejo de los aportes estatales consignados en fiducia a cargo del concesionario, se registró en la cuenta 198901-recursos entregados al concesionario en fiducias por valor de \$ 34.008.905 miles correspondiente al giro de aportes estatales.

En cuanto a las mantenimiento y carga financiera en la vigencia 2018 se presenta un incremento, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente).

Con respecto a la amortización del pasivo derecho al operador en la vigencia 2018, se reconoció el valor de \$ 7.188.575 miles disminuyendo el pasivo diferido, dependiendo del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, reconociendo el respectivo ingreso por amortización del pasivo diferido tal como lo establece la resolución 602 de 2018.

- **(APP) Proyecto Chirajara - Intersección Fundadores**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A, por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello

un pasivo diferido, el impacto del punto B se debe al retiro de activos por la estimación realizada. Por otra parte el impacto del punto C se refiere a los bienes de beneficio y uso público por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos y en cuanto al punto D se presenta impacto toda vez que el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	209.642.926	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		209.642.926

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	1.074.118	A
314512001	Otros activos - retirados	2.045.464	B
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	169.390.778	C
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	171.436.242
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	1.074.118

Para el año 2018, se presenta incremento en la subcuenta 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$461.264.533 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 299004001- Ingreso diferido por concesiones - concedente. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$11.610.537 miles

- **IP Cesar Guajira**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, el impacto del punto B se debe al retiro de activos por la estimación realizada. Por otra parte, el impacto del punto C se refiere a los bienes de beneficio y uso público por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos. En el punto D se presenta el impacto por el retiro de los mantenimientos rutinarios que no hacen parte del pasivo. En cuanto al punto E se presenta impacto toda vez que el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	38.951.215	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		38.951.215

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	29.619.776	A
314512001	Otros activos - retirados	759.482	B
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	111.654.831	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	18.895.658
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	112.414.313
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	10.724.118,00

El día 18 de febrero se suscribió el Acta de Reversión y Terminación Anticipada del Contrato de Concesión No. 006 de 2018. Según lo estipulado en la Sección 18.1 de la Parte General de Contrato este se liquidaría en un término máximo de 180 días contados desde la fecha de suscripción del Acta de Reversión.

Debido a los tiempos tomados por las partes involucradas para entrega, revisión de información para la liquidación, el proceso arbitral en curso y la reforma de la demanda arbitral presentada por el concesionario el 4 de octubre de 2018 en donde se incluyó la liquidación del contrato y con base en la Ley se concertó una liquidación bilateral con salvedades.

Se especifica en el Acta de liquidación bilateral, numeral I.VII ACTAS DE VERIFICACIÓN DE REQUISITOS PARA INICIO Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO, sección Acta de Declaratoria de Ocurrencia de Declaratoria de Ocurrencia de una Causal de Terminación Anticipada e inicio de la Etapa de Reversión. Fecha: 10/07/2017, que se evaluó la suficiencia de los Mecanismos de Compensación por Riesgo establecidos en el Contrato de Concesión, concluyendo que estos eran insuficientes para atender los riesgos materializados y/o activados a la fecha, y se dio inicio a la Etapa de Reversión.

Dentro de las consideraciones se determina que *"no fue posible la operación de la Estación de Peaje de Río Seco desde el día 16 de febrero de 2017, materializándose un riesgo a cargo de la ANI que no puede ser compensado mediante los Mecanismos para la compensación del Riesgo establecidos en la Sección 3.2 de la Parte General, toda vez que se comprobó la insuficiencia de estos"*

De acuerdo con lo establecido en la Resolución No 602 del 13 de diciembre de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación se procedió a realizar el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, gastos originados por la terminación anticipada:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	-	38.951.215
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	38.951.215	
170601001	Red carretera	31.281.483	
511115001	Mantenimiento	53.954.166	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		60.895.960
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		9.217.823
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		15.121.866
Sumatoria		124.186.864	124.186.864

Pagos realizados a la deuda reconocida en Acta de Liquidación Bilateral que amortizan el pasivo Corresponde a abonos realizados a la deuda por la Fiduciaria Bancolombia al concesionario del proyecto por el valor adeudado "en cumplimiento de lo establecido en el Acta de Liquidación bilateral del Acta de Concesión No. 006 de 2015 del Proyecto Cesar Guajira, suscrita el 26 de diciembre del presente año en su cláusula decimoquinta parágrafo primero", beneficiario final Construcciones el Condor S.A.

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
480852001	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente		60.895.960
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	60.895.960	
480890001	Otros ingresos diversos		9.217.823
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital	9.217.823	
Sumatoria		70.113.783	70.113.783

Con Acta de Entrega de Saldos Contables de fecha 8 de febrero de 2019, se formalizó la finalización del Contrato de Concesión No. 006 de 2015 – Proyecto Cesar – Guajira de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Artículo 6 de la Resolución No. 602 del 13 de diciembre de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación y en virtud de la ejecución del contrato la Agencia registró la nueva infraestructura desarrollada reflejando un saldo en la subcuenta 170601 Bienes de uso público en servicio – concesiones por valor de \$31.251.483 miles y un saldo en la subcuenta 991510 Recursos Administrados en nombre de terceros un valor de \$76.871.527 miles, cuentas que fueron canceladas de la Agencia para que se incorporaran en la contabilidad del INVIAS, entidad titular.

A continuación, se relacionan registros en cada una de las subcuentas contables para la entrega de los activos al INVIAS:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	31.281.483	
930806001	Bienes	76.871.527	
170601001			31.281.483
991510001	Recursos administrados en nombre de terceros		76.871.527
Sumatoria		108.153.010,00	108.153.010,00

Finalmente, los saldos reflejados a 31 de diciembre de 2018, de la concesión IP Cesar Guajira son:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		15.121.866
480852001	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente		60.895.960
480890001	Otros ingresos diversos		9.217.823
511115001	Mantenimiento	53.954.166	

- **Transversal de las Américas**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A, por cuanto la entidad asegura pagos para remunerar la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de los activos concesionados con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo configurándose un pasivo financiero.

Para vigencias futuras cabe clarificar que el impacto se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la Resolución 602 de 2018, punto B.

Por otra parte, el impacto del punto C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera. En el punto C el impacto se debe al retiro de activos por la estimación realizada y en cuanto al punto E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar	508.216.461	
171101001	Red carretera	1.002.516.819	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		4.356.519

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	44.263.197	A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	B	508.216.461
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	942.827.335	C
314512001	Otros activos - retirados	4.086.075	D
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	E	74.709.557
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	408.250.589

Para el 2018, los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios.

En el 2018, se presenta incremento en la subcuenta 171101001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ \$199.284.257 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la subcuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital.

En cuanto a las subcuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$10.651.652 miles y la cuenta 580435001 - Costo efectivo-intereses, se registra un incremento por valor de \$ 740.444 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$11.392.096 miles.

En cuanto a la amortización del pasivo del pasivo financiero se debitó la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital, y se acreditó la subcuenta 198901001 Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios por valor de \$105.639.000 miles.

- **Fontibón – Facatativá – los Alpes**

El impacto en este proyecto, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque este proyecto se estructura con base a un modelo derecho al operador, de acuerdo con la Resolución 582 de 2018, teniendo en cuenta que: 1. Si bien el contrato incluye un ingreso mínimo garantizado, por las condiciones de ejecución del proyecto, el recaudo de peajes siempre ha sido superavitario, es decir que el recaudo siempre ha sido mayor al ingreso mínimo garantizado contractual. 2. El proyecto siempre se ha retribuido al concesionario con recaudo de peaje. En este proyecto el Estado no ha dispuesto recursos de su presupuesto. En este sentido, se presentó el impacto del punto A que se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por mayor valor en la medición y en cuanto al punto B se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
171101001	Red carretera	226.225.642	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		63.324.653

IMPACTO

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	A	212.864.307
314519002	Otros pasivos - incorporados	63.324.653	B
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018			149.539.654

Para la vigencia 2018, presenta incremento en la subcuenta 171101001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 1.541.070 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa la subcuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones – concedente.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo

del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debitó el pasivo diferido contra el ingreso por valor de \$11.827.902 miles, producto del intercambio de activos entre la Agencia y el concesionario.

- **APP GICA**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A, por cuanto la entidad asegura pagos para remunerar la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de los activos concesionados con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo configurándose un pasivo financiero. Por otra parte, el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público por mayor valor en la medición. En el punto E se presenta impacto toda vez que el pasivo diferido va ligado a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	190.781.972	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		190.781.972

IMPACTO

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	2.288.022.347	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	B	13.864.152.245
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	13.864.152.245	C
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	2.288.022.347

Para el año 2018, se presenta incremento en la subcuenta 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ \$69.701.320 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa la cuenta 299004001- Ingreso diferido por concesiones – concedente. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$18.369.397 miles.

- **Pereira – La Victoria**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar el concepto de peaje y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos. En cuanto a el impacto del punto C se refiere un derecho de cobro por la proporción de la vigencia futura que recibió el concesionario antes de las obligaciones del contrato. El impacto de punto D se presenta toda vez que el pasivo diferido va ligado a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar	4.275.355	
171101001	Red carretera	221.712.204	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	42.966.095

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	92.898.730	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	334.171.462	B
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	C	4.275.355
314515004	Cuentas por pagar - mayor valor en medición	231.097	D
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	423.025.934

Para el 2018, en la subcuenta 138490001 Otras cuentas por cobrar se presenta una disminución de \$2.428.956 miles producto de la amortización por la porción del OPEX financiada con recursos del Estado descontado el ahorro de la carga financiera de la vigencia futura.

En cuanto a las Cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 presentan un incremento por valor de \$2.428.956 miles que aumenta la subcuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$2.428.956 miles. Por otra parte, se presenta un ingreso por la amortización del pasivo diferido de acuerdo a la técnica de estimación utilizada por valor de \$24.580.917 miles, que a su vez disminuye el pasivo diferido.

- **AUTOPISTA CONEXIÓN PACIFICO 2**

Para este proyecto se aclara que las vigencias futuras se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	197.324.950	
171101001	Red carretera	356.465	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		116.911.927
299004001	Pasivo diferido por concesiones - concedente		110.480.189

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	63.389.184	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	305.743.430	B
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	4.486.908
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	276.032.729
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	88.612.977

Para el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$ 17.976.520 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$32.004.902 miles.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 296.216.763 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 130.335.375. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de 165.881.387miles

En cuanto a las Cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 presentan un incremento por valor de 6.632.751. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 21.699.929 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 28.332.680 miles.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende para este caso se debitara la 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acreditara 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$ 331.762.miles; en cuanto al pasivo, este se compone de la proporción de los pagos realizados. Se reconoce en la proporción de las vigencias futuras que remuneran al concesionario del total proyecto que para este caso ascienden a \$ 13.856.080 miles.

- **IP MALLA VIAL DEL META**

El impacto en este proyecto, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, por cuanto para este proyecto,

por ser una iniciativa privada, al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido por lo tanto se genera un impacto en la cuenta 314503001 Cuentas por cobrar – retiradas tal como se evidencia en el punto A del segundo recuadro, en cuanto al punto B que se refiere a los bienes de beneficio y uso público mayor valor en la medición, se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	177.465.817	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	B	675.680.893
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	8.777.309
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	644.997.470	D
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	138.005.085

Para la vigencia 2018 se presenta incremento en el activo en concesión en la cuenta en la 170601001- Red Carretera en servicio en el activo en concesión por valor de \$ 278.037.657 miles y en la 171101001-Red Carretera en Construcción por valor de 53.077.959. miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia, y a su vez se incrementa la cuenta 299004001 Otros pasivos diferidos por concesiones / concedente por el mismo valor.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debitara la 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acreditara 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$53.077.959 miles.

- **CONCESION POPAYAN - SANTANDER DE QUILICHAO**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público retirados, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D Y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		16.930.703

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	396.936	A
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	133.017.149	B
314512001	Otros activos - retirados	3.105.955	C
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	119.192.400
314515001	Cuentas por pagar - retirados	E	2.982.737
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	14.344.903

Para este proyecto las Cuentas 511115001- Mantenimiento, y 580435001 -Carga Financiera para la vigencia 2018 presentan un incremento por valor de \$22.486.513.671,64 miles y 8.985.426 miles respectivamente, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$ 31.471.940 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 3,793,808 miles.

- **AUTOPISTA AL MAR 2**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		12.994.341

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	892.503	A
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	144.443.688	B
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	3.017.375
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	131.449.347
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	10.869.469

Para este proyecto a la Cuenta 511115001- Mantenimiento, y 580435001 -Carga Financiera para la vigencia 2018 presentan un incremento por valor de 6.571.141miles y 3.163.630 respectivamente, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$9.734.771 miles.

Por otra parte, se debe tener en cuenta que la amortización del pasivo diferido depende del plazo del acuerdo de concesión y que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debitara la 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acreditará 48085800 Amortización tal como lo establece la Resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$3.095.961 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 45,833 miles.

- **CONCESION RUTA CARIBE**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B Y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	1.478.138.614	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		354.973.435

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	212.811.441	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	43.612.572	B
314512001	Otros activos - retirados	2.005.356	C
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	199.686.027	D
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	458.115.396

Para este proyecto, en la vigencia 2018 se presenta incremento en la 171101001 Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 11.695.011 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 5.250.201 miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de 6.444.809 miles.

En cuanto a las Cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se presente un incremento por valor de 16.487.096 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 17.963.142 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 34.450.238 miles.

Por otra parte se debe tener en cuenta que la amortización del pasivo diferido depende del plazo del acuerdo de concesión y que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende para este caso se debitará la 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acreditará 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de 117.477.080 miles; en cuanto al pasivo financiero, este se compone de la proporción de los pagos realizados. Se reconoce en la proporción de las vigencias futuras que remuneran al concesionario del total proyecto que para este caso ascienden a \$61.746.716 miles.

- **CAMBAO-LA ESPERANZA-IBAGUE-HONDA**

Los impactos en este modo se dan principalmente porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba del activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera, correspondiente al pasivo financiero. El activo no se reconocía en función del avance de obra real, sino el valor invertido en el patrimonio autónomo (equity más deuda).

De acuerdo con lo establecido en la Res 582 de 2018, "... Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de ésta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y Gastos."

La agencia utilizó un modelo financiero para propósitos contables, que le permitiera hacer la mejor estimación del proyecto desde el inicio hasta su culminación, para reconocer el activo y en el pasivo asociado a una fecha determinada, dependiendo del tipo de pasivo. La información de la determinación de los conceptos de Capex, Opex, ingresos, etc. fue suministrada por las áreas técnicas y financieras de cada proyecto.

El impacto en este proyecto, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, por cuanto para este proyecto, por ser una iniciativa privada, al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la

explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, así mismo, en el caso del Capex se hizo con base en el % de avance de obra hasta 2018 (la cual es 0%).

Por otra parte, se aclara que la diferencia respecto a los saldos registrados como saldos iniciales el año anterior, es dado porque se tuvieron en cuenta los costos de estructuración para registrar CAPEX, sin embargo teniendo en cuenta que para los proyectos de Iniciativas Privadas la ejecución de Capex debe ir de la mano del avance de obra, no se debía ingresar valores para el primer año, dado que para estos proyectos el contrato establece que cuando el concesionario es el mismo originador, no hay lugar a pago de dichos costos.

Por lo anteriormente expuesto los únicos saldos contables para el proyecto CAMBAO-LA ESPERANZA-IBAGUE-HONDA son los de impacto.

- **CONCESION CORREDOR PERIMETRAL DEL ORIENTE DE CUNDINAMARCA**

Para las vigencias futuras de este proyecto cabe clarificar que el impacto se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, el punto B que se refiere cuentas por cobrar incorporadas hace parte de los ingresos por concepto de vigencias futuras que en el párrafo anterior se explicó detalladamente, por otra parte el impacto de los puntos C Y D se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar	163.138.228	
170601001	Red carretera	175.495.604	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		36.854.077
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		277.577.687

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	60.782.551	A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	B	163.138.228
314512001	Otros activos - retirados	2.190.108	C
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	644.209.724	D
314515001	Cuentas por pagar - retirados	E	4.520.943
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	F	344.325.445
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	195.197.767

Por lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta que en el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$211.110.278 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 33,838,042 miles.

Por otra parte, para la vigencia 2018 se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 104.477.715 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 82.537.394 miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de 21.940.320 miles

En cuanto a las: Cuenta 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se representa un incremento por valor de 26.455.695 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 62.676.315 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 89.132.011 miles.

- **CONCESION CARTAGENA - BARRANQUILLA**

Para las vigencias futuras de este proyecto cabe clarificar que el impacto se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, es decir el punto A del recuadro que se relaciona a continuación se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos B Y C se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	407.863.779	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		51.423.778
299001001	Otros pasivos diferidos por concesiones / concedente		30.906.345

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	386.805.424	A
314519002	Otros pasivos - incorporados	51.423.778	B
314519002	Otros pasivos - incorporados	30.906.345	C
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	469.135.547

Por lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta que en el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se debitaron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$5.000.000 miles acreditando la cuenta 138490001 otras cuentas por cobrar por el mismo valor.

Teniendo en cuenta que los aportes estatales que se le haga al concesionario no están sujetos a la entrega del CAPEX, para la vigencia 2018 no hubo entrega de activo pero si se realizaron aportes al concesionario por valor de 5.000.000 miles (tal como se menciona en el punto anterior) lo que genera que haya un aumento en la cuenta 580435001-Carga Financiera y aumento en la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital cada uno por valor de 12.766.554 miles.

Por otra parte se debe tener en cuenta la amortización del pasivo diferido depende del plazo del acuerdo de concesión y que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión (para este proyecto la concesión termina en el 2019), por ende para este caso se debitará la 299004001 Ingreso diferido por concesiones – concedente y se acreditará 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de 30.906.345 miles.

- **CONCESION VIAS DEL NUS SAS**

El impacto en este proyecto, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, por cuanto para este proyecto, por ser una iniciativa privada, al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido por lo tanto se genera un impacto en la cuenta 314503001 Cuentas por cobrar – retiradas tal como se evidencia en el punto A del segundo recuadro, en cuanto al punto B y C que se refiere a los bienes de beneficio y uso público menor valor en medición se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	471.710.826	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		471.710.826

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	6.434.827	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	B	315.417.997
314512001	Otros activos - retirados	1.349.305	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	2.995.509
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	317.079.327	E
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	6.449.954

Para la vigencia 2018 se presenta incremento en el activo en concesión en la cuenta 170601001- Red Carretera en el activo por concesión por valor de \$283.146.756 miles, que corresponden al Capex realizado durante la vigencia, y a su vez se incrementa la cuenta 299001001 otros pasivos diferidos por concesiones/ concedente por el mismo valor. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 613.829 miles.

- **CONCESION PUERTA DEL HIERRO - PALMAR DE VARELA Y CARRETO - CRUZ DEL VISO**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, retirados, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D Y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		16.369.096

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	57.148.860	A
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	150.561.005	B
314512001	Otros activos - retirados	7.519.680	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	6.114.597
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	141.711.589
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	67.403.360

Para la vigencia 2018 se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 118.738.273 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y este a su vez incrementa las cuentas: 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 44.264.605 miles y la cuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones – concedente por valor de 74.473.667 miles

En cuanto a las Cuentas: 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se presente un incremento por valor de 8.086.984 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 2.456.518. miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$10.543.502 miles.

• CONCESION AUTOPISTA AL RIO MAGDALENA 2

Para este proyecto se aclara que las vigencias futuras se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B Y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D Y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	109.904.204	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		56.690.642
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		59.348.270

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	15.271.094	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	313.339.481	B
314512001	Otros activos - retirados	2.806.455	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	3.261.492
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	310.011.227
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	18.144.311

Por lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta que en el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para la vigencia 2018 se giraron en la subcuenta de la concesión en mención unos aportes por valor de \$46.410.984 miles.

Por otra parte, para la vigencia 2018 se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 96.440.910 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia 2018 y a su vez incrementando la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 44.362.818 miles y la cuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones – concedente por valor de \$52.078.091 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de 2,832,203 miles.

En cuanto a las: Cuenta 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$2.847.038 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 12.729.567 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$15.576. miles.

- **AUTOPISTA CONEXIÓN PACIFICO 1**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público y Otros Activos – Retirados, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D Y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra. Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		52.822

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	62.891	A
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	262.690	B
314512001	Otros Activos - Retirados	3.207	C
314515001	Cuentas por pagar - retiradas	D	7.510
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	213.075
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO			108.203

Para el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 quedaron cuentas por pagar unos aportes por valor de \$ 228.694 miles que serán girados en enero de 2019.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 254.221.167 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 101.544.675. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$152.676.492 miles

En cuanto a las: Cuenta 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$13.629.949 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$8.608.743 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 22.238.692 miles.

- **MALLA VIAL DEL CAUCA Y CAUCA**

El impacto en esta concesión, se genera un aumento en la cuenta de impactos 314503004 Cuentas por cobrar- mayor valor en medición por corresponder a unos excedentes que se generaron por el recaudo en exceso, es decir, luego de obtenido el Ingresos Esperado a 31 de Julio de 2017, correspondiéndole a la ANI el 62.5% según lo estipulado en el Otrosí No 11 del Contrato de Concesión 005 de 1999, como se refleja en el literal A , por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público – mayor valor en medición y punto C Otros pasivos incorporados que se presentan por el cambio de la medición inicial.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito
138490001	Otras cuentas por cobrar	73.337.171	
170601001	Red carretera	61.455.844	
171101001	Red carretera	703.222.359	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		61.455.844

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito
314503004	Cuentas por cobrar - mayor valor en medición	A	13.710.109
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición - CREDITO	B	286.489.546
314519002	Otros pasivos - incorporados - DEBITO	61.455.844	C
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO			238.743.811

Para el 2018 se presentó un incremento en la cuenta 138490001 Otras cuentas por cobrar por valor de \$152.027.395 correspondientes a los excedentes causados en el 2018 que según lo estipulado en el Otrosí No 11 del contrato de concesión 005 de 1999 corresponde a la ANI a un 62.5% siendo su contrapartida la cuenta 411011001 Peajes.

Así mismo se presenta incremento en la cuenta 171101001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 61.455.844 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez disminuye la cuenta 170601001- Red Carretera.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido se realiza un debito a la cuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones por valor de \$61.455.844 miles y acreditando la cuenta 480852001 Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente.

Se registra también la entrega de Bienes y Reversión de la infraestructura vial y bienes destinados al contrato de concesión No 005 de 1999, corredor vial Malla Vial del Cauca y cauca al Instituto Nacional de Vías INVIAS, de acuerdo al acta de reversión suscrita el 1 de noviembre de 2018.

- **GIRARDOT HONDA PUERTO SALGAR**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A y se incorporan otros valores según la nueva medición punto B, por otra parte el impacto del punto C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D, E, F Y G se presenta impacto por efectos de ser retirados por la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito
138490001	Otras cuentas por cobrar	62.338.750	-
170601001	Red carretera	610.637.984	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital	-	363.481.862
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	340.522.212

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito	
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	3.200.394		A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas		62.338.750	B
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	547.992.176	-	C
314512001	Otros activos - retirados	2.679.122	-	D
314515001	Cuentas por pagar - retirados	-	9.808.728	E
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	-	395.132.481	F
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018			86.591.733	G

Para el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$ 110.755.182 miles.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$262.318.800 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 116.036747. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$146.282.053 miles.

En cuanto a las Cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se presenta un incremento por valor de \$5.654.355. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 63.601.718 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$69.256.074 miles.

- **AREA METROPOLITANA DE CUCUTA**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por otra parte el impacto de los puntos B y C se refiere a los Bienes de Beneficio de Uso Público – menor valor en medición y otros Pasivos – mayor valor en medición que se afectaron por efecto de la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
198990001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	80.643.600	-
170601001	Red carretera	97.579.650	-
171101001	Red carretera	165.331.105	-
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	97.579.650

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito	
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	34.638.933	-	A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	-	80.643.600	B
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	205.283.630	-	C
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	33.642.187	-	D
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018			- 192.921.150	

Se presenta incremento en la 171101001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 13.850.926 miles, correspondiente a la infraestructura que es entregada para su puesta en uso.

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de 6.632.751. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 21.699.929 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 28.332.680 miles.

El pasivo no financiero se amortiza de acuerdo a la vigencia de la concesión a partir del momento que se ha capitalizado la totalidad del activo fijo y de forma lineal.

- **ACCENORTE**

El impacto en esta concesión se presenta por efectos de la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
170601001	Red carretera	57.164.565	-
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	57.164.564

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito	
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas DEBITO	12.928.309	-	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición - CREDITO	-	33.696.948	B
314512001	Otros activos - retirados DEBITO	54.758	-	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados - CREDITO	-	140.519	D
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición DEBITO	33.642.189	-	F
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	12.787.789	

Para la vigencia 2018 se presenta incremento en el activo en concesión por valor de \$141.920.231 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa el pasivo diferido en la cuenta 299004001 Ingreso Diferido por Concesiones – concedente por el mismo valor.

- **BUCARAMANGA BARRANCABERMEJA YONDO**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por otra parte el impacto del punto B se refiere a las cuentas por cobrar incorporadas de las que se habla en el párrafo anterior que corresponde a las vigencias futuras consignadas en patrimonio Autónomo, el punto C refiere al menor valor contabilizado por efecto de la nueva medición en los Bienes de Uso Público y los puntos D y E refiere a las Cuentas por pagar retiradas y el menor valor en Otros pasivos que se generan por efectos de la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	7.099.399	-
170601001	Red carretera	120.338.058	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital	-	39.434.902
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	91.456.924

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	36.055.485	-
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	-	7.099.399
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	264.760.774	-
314515001	Cuentas por pagar - retirados	-	8.086.990
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	-	247.107.607
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018			- 38.522.262

Para el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$ 7.099.99 miles.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 217.724.281 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$52.253.827. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$165.470.453 miles

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$4.499.751. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 7.898.952 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$12.398.703 miles.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, para este caso se realiza la amortización del pasivo financiero se debita la cuenta 231413001Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital, y se acredita la cuenta 480858001Amortización por \$ 9.040.670 miles.

- **CONEXIÓN NORTE**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A , por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C, D Y E refiere otros activos retirados, a las cuentas por pagar retiradas y a otros pasivos que disminuyeron su valor o fueron retiradas por efecto de la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
170601001	Bienes de uso publico en construccion	206.569.640	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdo de concesion (concedente)-capital	-	167.311.348
299004001	Ingreso diferido por concesiones-concedente	-	91.567.014

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	1.246.326	-
314510003	Bienes de beneficio de uso público menor valor en medicion	353.202.293	-
314512001	Otros activos retirados	3.507.238	-
314515001	Cuentas por pagar retiradas	-	3.941.586
314519003	Otros pasivos - menor valor en medicion	-	304.400.808
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	49.613.462

Se presenta incremento en la cuenta 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 109.282.050 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 60.840.125. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$48.441.925miles

En cuanto a las: Cuenta 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$595.269. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 56.503.810miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 57.099.079 miles.

- **SANTANA MOCO A NEIVA**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A y B , por otra parte el impacto del punto C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D Y E se presenta impacto en las Cuentas por pagar retiradas y Otros Pasivos – menor valor en medición por efecto de la nueva medición.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
192011002	Bienes Muebles Concesión Modo Carretero	-	11.482.042
170601001	Red carretera	35.447.126	-
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital	-	63.950.733
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	22.072.534

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito	
314503001	Cuentas por cobrar retiradas - DEBITO	63.487.480	-	A
314512001	Otros activos - retirados DEBITO	11.482.042	-	B
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición DEBITO	256.311.830	-	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados CREDITO	-	8.196.722	D
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición CREDITO	-	217.217.730	E
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	-	105.866.901

Se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 3.962.871 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 1.495.122 miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$2.467.449 miles

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$41.579.258. miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 11.920.297 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de \$53.499.555 miles.

• CONCESION RUMICHACA - PASTO

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra. Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		19.079.382

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	51.193.018	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	382.271.687	B
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	1.532.228
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	359.884.776
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	72.047.701

Para el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los

Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de 35.168.493 miles.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$154.116.653 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$ 61.646.661 miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de 92.469.992 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 7.907.916 miles.

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$ 19.916.964 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$8.444.204 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por valor de 28.361.169 miles.

- **CONCESION SECTOR VILLAVICENCIO - YOPAL**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra. Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		11.057.999

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	95.838.168	A
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	266.934.943	B
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	18.836.132
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	256.727.182
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	2.145.500,00	E
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	F	1.295.261
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	88.060.036

Para este proyecto se presenta un incremento en las cuentas contables: 511115001- Mantenimiento, por valor de \$5.793.173 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$1.293.967.808 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) por valor de \$ 7.087.141 miles.

- **CONCESION COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA SAS**

Para las vigencias futuras de este proyecto cabe clarificar que el impacto se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, el punto B que se refiere cuentas por cobrar incorporadas hace parte de los ingresos por concepto de vigencias futuras que en el párrafo anterior se explicó detalladamente, por otra parte el impacto de los puntos C Y D se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos E, F Y se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar	125.200.819	
170601001	Red carretera	1.194.800.252	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		625.253.978
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		1.270.943.448

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	4.676.321	A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	B	125.200.819
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	396.282.236	C
314512001	Otros activos - retirados	3.666.990	D
314515001	Cuentas por pagar - retirados	E	2.792.497
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	F	167.313.599
314519002	Otros pasivos - incorporados	608.709.164	G
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	718.027.796

Por lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta que en el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$ 139.022.658 miles.

Por otra parte, para la vigencia 2018 se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 177.364.002 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y que a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital por \$79.057.592 miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$98.306.409 miles. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$209.608.303 miles.

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$2.292.834 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 86.146.450 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 231413001 Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital.

- **CONCESION CORDOBA - SUCRE**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan por lo tanto esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido, por otra parte el impacto del punto B y C se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos D y E se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra. Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
170601001	Red carretera	310.722.805	
171101001	Red carretera	896.659.980	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		310.722.805

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	82.046.645	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	511.425.501	B
314512001	Otros activos - retirados	3.460.063	C
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	D	215.049.275
314519004	Otros pasivos - mayor valor en medición	40.629.378	E
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	422.512.312

Para este proyecto se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera en el activo en concesión por valor de \$ 964.316 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar por \$ 631.140. miles y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente por valor de \$ 333.175.833,86 miles

En cuanto a las cuentas 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$ 5.325.644 miles y la cuenta 580435001 -Carga Financiera, se registra un incremento por valor de \$ 12.718.882 miles, ambas cuentas mencionadas anteriormente aumentan la cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar por valor de \$18.044.526 miles.

• **CONCESION AUTOVIA NEIVA GIRARDOT SAS**

El impacto en este proyecto, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, por cuanto para este proyecto, por ser una iniciativa privada, al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido por lo tanto se genera un impacto en la cuenta 314503001 Cuentas por cobrar – retiradas tal como se evidencia en el punto A del segundo recuadro, en cuanto al punto B y C que se refiere a los bienes de beneficio y uso público menor valor en medición se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo financiero y el pasivo diferido van ligados a los avances de obra.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	401.173	
170601001	Red carretera	223.438.773	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		223.438.773

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar retiradas	80.386.128	A
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	B	122.391.485
314512001	Otros activos - retirados	5.047.604	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	8.139.210
	314519004		116.942.706
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-71845743	

Para este proyecto se presentó un incremento en la cuenta 170601001- Red Carretera en servicio en el activo en concesión por valor de \$ 204.095.915. miles y en la 171101001-Red Carretera en Construcción por valor de \$2.265.244. miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia, y a su vez se incrementa la cuenta 299004001 Otros pasivos diferidos por concesiones / concedente por el mismo valor. Del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$ 1.791.867 miles.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debitará la 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acreditará 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$ 2.666.418 miles.

- **IP TERCER CARRIL**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes y rendimientos financieros, y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, por lo tanto, esta cuenta es retirada tal como se evidencia en el recuadro siguiente en el punto A. Por ser una Iniciativa Privada-IP, al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Por otra parte, el impacto del punto B se refiere a los bienes de beneficio y uso público, por menor valor en la medición, lo cual se presenta porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera y en cuanto a los puntos C Y D se presenta impacto toda vez que el pasivo diferido se encuentra asociado con los activos de la Concesión existentes.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	12.283.795	
171101001	Red carretera	2.359.470	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		12.283.795

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	169.311.481	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	130.566.873	B
314515001	Cuentas por pagar - retirados	C	16.413.032
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	D	132.926.343
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	150.538.979

Se presenta incremento en la 1706 y 1711- Red Carretera del activo en concesión por valor de \$52.897.812 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 299004001- Ingreso diferido por concesiones – concedente.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende para este caso disminuyó la cuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones - concedente e incrementó la cuenta 480852001- Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, por valor de \$2.359.470 miles, tal como lo establece la Resolución 602 de 2018.

Finalmente, se clarifica que, del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$6.524.157 miles.

- **AUTOPISTA MAR 1**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes, rendimientos financieros e ingresos por explotación comercial, y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, produciendo un retiro de cuentas por cobrar por el valor que se muestra en el punto A.

Por otra parte, en el régimen contable anterior, se registraban en el activo, el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera. En la Resolución 582 de 2018, establece que se puede reconocer el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un menor valor de la cuenta de Bienes de beneficio de uso público, y un retiro de otros activos como se muestra en el punto B y C respectivamente. También se presenta un retiro en el punto D y un menor valor en medición en el punto E para las cuentas del pasivo, por cuanto la entidad concedente reconoce una parte en el pasivo financiero y el restante como pasivo diferido, ya que este proyecto se compone tanto de los pagos realizados por la entidad concedente como por la remuneración con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170601001	Red carretera	169.210.493	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		132.390.397
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		60.915.777

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	69.738.337	A
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	196.759.645	B
314512001	Otros activos - retirados	7.402.716	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	13.648.159
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	180.066.679
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	80.185.860

Para la vigencia 2018, se presentó una reclasificación por valor de \$13.016.958 miles de la cuenta contable 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras a la cuenta 198901001- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, de acuerdo a lo establecido en la Resolución 602 de 2018. Estos recursos corresponden a las vigencias futuras que reposan en el Patrimonio Autónomo.

Así mismo se presenta incremento en la 170601001- Red Carretera por valor de \$257.484.000 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) y la cuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente, por la proporción de acuerdo con los porcentajes de remuneración informados.

Para la vigencia 2018, en la cuenta 511115001- Mantenimiento, se represente un incremento por valor de \$33.969.302 miles y un incremento en la cuenta 580435001 -Costo efectivo de préstamos por pagar-

Financiamiento interno de largo plazo, por valor de \$25.927.541 miles, reconociendo un pasivo financiero en la cuenta 231413001 -Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital, conceptos que corresponden a la carga financiera y OPEX más las adiciones del mantenimiento ordinario en la proporción de las vigencias futuras que remuneran al concesionario del total proyecto.

Finalmente, se clarifica que, del valor del activo en concesión se reclasificó a la subcuenta 170606001 Terrenos el valor informado por el Grupo Interno de Trabajo Predial por valor de \$1.239.325.996 miles.

- **CONCESION DESARROLLO VIAL DEL ORIENTE DE MEDELLIN**

En el régimen contable anterior, se registraban en el activo, el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera. En la Resolución 582 de 2018, establece que se puede reconocer el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un menor valor de la cuenta de Bienes de beneficio de uso público como se muestra en el punto A.

Para las vigencias futuras, se genera un impacto por una incorporación como se muestra en el punto B, en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, ya que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, correspondiente a los recursos que reposan en el Patrimonio Autónomo.

Por último, para el punto C, se incorporó un pasivo financiero con relación a los aportes estatales que reposan en los Patrimonios Autónomos, y una incorporación del pasivo diferido con relación a la proporción de las vigencias futuras y las Darse que remuneran al concesionario del total del proyecto, ya que este proyecto se compone tanto de los pagos realizados por la entidad concedente como por la remuneración con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
171101001	Red carretera	430.389.311	
138490001	Otras cuentas por cobrar	1.145.190	
231413001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		1.145.190
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		192.928

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	33.652.982.319	A
314512002	Otros activos - incorporados	B	1.145.189.988
314519002	Otros pasivos - incorporados	194.073.281.998	C
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	226.581.074.328

Para la vigencia 2018, se presentó una reclasificación por valor de \$1.145.190 miles de la cuenta contable 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras a la cuenta 198901001- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, de acuerdo a lo establecido en la

Resolución 602 de 2018. Estos recursos corresponden a los recursos por vigencias futuras que reposan en el Patrimonio Autónomo.

Así mismo, se presenta una disminución del pasivo financiero por valor de \$4.982 miles, correspondiente a la ejecución de recursos durante el año 2018, y una disminución en la cuenta 198901001- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios.

Por último, se presenta un ingreso por la amortización del pasivo diferido en la cuenta 480852001- Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, amortización calculada teniendo en cuenta el plazo del acuerdo de concesión por valor de \$21.436.455 miles, y que a su vez disminuye el pasivo diferido cuenta contable 299004001- Ingreso diferido por concesiones - concedente.

- **BUCARAMANGA-PAMPLONA**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes, rendimientos financieros e ingresos por explotación comercial, y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan, produciendo un retiro de cuentas por cobrar por el valor que se muestra en el punto A.

Por otra parte, en el régimen contable anterior, se registraban en el activo, el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera. En la Resolución 582 de 2018, establece que se puede reconocer el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un retiro tanto de la cuenta de otros activos, como en la cuenta de Bienes de beneficio de uso público, y como se muestra en el punto B y C respectivamente.

También se presenta un retiro en el punto D y un menor valor en medición en el punto E para las cuentas del pasivo, por cuanto la entidad concedente reconoce una parte en el pasivo financiero y el restante como pasivo diferido, ya que este proyecto se compone tanto de los pagos realizados por la entidad concedente como por la remuneración con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		14.837.017.560

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas	12.569.939	A
314512001	Otros activos - retirados	3.232.416	B
314510001	Bienes de beneficio de uso público - retirados	131.285.447	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	2.892.484
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	119.680.846
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	24.514.472

Para la vigencia 2018, en la cuenta 511115001- Mantenimiento, se represente un incremento por valor de \$15.856.933 miles y un incremento en la cuenta 580435001 -Costo efectivo de préstamos por pagar-

Financiamiento interno de largo plazo, por valor de \$5.162.735 miles, reconociendo un pasivo financiero en la cuenta 231413001 -Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital, conceptos que corresponden a la carga financiera y OPEX en la proporción de las vigencias futuras que remuneran al concesionario del total proyecto.

- **CONCESION ARMENIA - PEREIRA - MANIZALES**

Para las vigencias futuras de este proyecto cabe clarificar que el impacto se genera toda vez que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, posteriormente se empezó a registrar en una cuenta 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, por cuanto los recursos reposan en un patrimonio autónomo, posterior a ello, todos los saldos que están depositados en la cuenta en mención (138490001), pasan a la cuenta 1989- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios de acuerdo a lo establecido en la resolución 602 de 2018.

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente el reconocimiento de la carga financiera, tal como se evidencia en el punto A del segundo recuadro adjunto, y en cuanto al punto se refiere a las cuentas por cobrar incorporadas que hacen parte de los ingresos por concepto de vigencias futuras tal cual se precisó en el párrafo anterior.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
171101001	Red carretera	619.967.803	
138490001	Otras cuentas por cobrar	306.529.469	

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	257.776.145	A
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas	B	306.529.469
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018			48.753.324

Por lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta que en el 2018 los recursos que la entidad transfiera a los patrimonios autónomos deben de reposar en una cuenta 198901001 - Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, para el 2018 se giraron en la subcuenta de la de la concesión en mención unos aportes por valor de \$ 8.114.770 miles. En cuanto a las: Cuenta 511115001- Mantenimiento, para la vigencia 2018 se represente un incremento por valor de \$53.333.114 miles.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debitara la 299004001 pasivo

diferido por concesiones –concedente y se acreditara 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$ 24.468.045 miles.

- **RUTA DEL SOL 1**

El impacto en esta concesión, de acuerdo a la técnica de estimación utilizada, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba como ingreso y cuentas por cobrar los conceptos de peajes, y en la Resolución 582 de 2018, estos conceptos no se contabilizan. Adicionalmente, se presenta un mayor valor en estas cuentas por cobrar, como se muestra en el punto A, por cuanto las vigencias futuras, se registraron en la cuenta contable 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras, ya que en la contabilidad anterior los aportes estatales se llevaban a la cuenta Bienes de servicio uso público construcción (estatales) - 170601, correspondiente a los recursos que reposan en el Patrimonio Autónomo.

En el régimen contable anterior, se registraban en el activo, el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales, no se discriminaba el activo, el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera. En la Resolución 582 de 2018, establece que se puede reconocer el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un menor valor de la cuenta de Bienes de beneficio de uso público y un retiro de otros activos, como se muestra en el punto B y C, respectivamente.

En el punto D, se retiró el valor de cuentas por pagar, que se constituyeron en el año 2016 para el pago de Vigencias Futuras de la Concesión Ruta del Sol I por valor de \$237.818.811 miles, cuentas que fenecieron, y en el mes de diciembre de 2018 se realizó un pago por valor de \$33.100.020 miles vía Vigencia Expirada.

Por último, se presentó un menor valor en medición en el punto E, para las cuentas de otros pasivos, por cuanto para este proyecto de concesión, la mayor parte de la remuneración al Concesionario corresponde a los pagos de vigencias futuras generando un pasivo financiero.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
138490001	Otras cuentas por cobrar- vf	247.862.455	
170601001	Red carretera	440.167.816	
171101001	Red carretera	894.496.588	
231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital		89.257

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314503004	Cuentas por cobrar - mayor valor en medición	A	204.055.018
314510003	Bienes de beneficio de uso público - menor valor en medición	1.070.250.683	B
314512001	Otros activos - retirados	46.038	C
314515001	Cuentas por pagar - retirados	D	204.718.791
314519003	Otros pasivos - menor valor en medición	E	582.730.132
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	78.792.779

Para la vigencia 2018, se presentó una reclasificación por valor de \$247.862.455 miles de la cuenta contable 138490001- Otras cuentas por cobrar / Vigencias futuras a la cuenta 198901001- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios, de acuerdo a lo establecido en la Resolución 602 de 2018. Estos recursos corresponden a los recursos por vigencias futuras que reposan en el Patrimonio Autónomo.

Así mismo, se presenta una disminución del pasivo financiero por valor de \$122.759.359 miles, correspondiente a los pagos realizados durante la vigencia 2018, y a su vez la cuenta 198901001- Recursos de la Entidad Concedente en patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios presenta una disminución por este valor.

Así mismo se presenta incremento en la cuenta 1706 y 1711- Red Carretera por valor de \$151.411.472 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 231413001- Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente).

Por último, para la vigencia 2018, se presentó un incremento en la cuenta contable 511115001- Mantenimiento por valor de \$15.271.256 miles, y a su vez se reconociendo un pasivo financiero en la cuenta 231413001 -Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) – capital, conceptos que corresponden al OPEX más el mantenimiento ordinario, y a la carga financiera.

Modo Aeroportuario

Los impactos en este modo se dan principalmente en el pasivo, el cual genera incremento por cuanto estas concesiones en el régimen contable anterior, se registraban en el patrimonio y se registraba en el activo el valor total reportado por el concesionario de la inversión del capital.

De acuerdo con lo establecido en la Res 582 de 2018, "*... Si la entidad concedente no cuenta con información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de ésta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de activos en concesión, empleará técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y Gastos.*"

La Agencia utilizó un modelo financiero para propósitos contables, que le permitiera hacer la mejor estimación del proyecto desde el inicio hasta su culminación, para reconocer el activo y el pasivo asociado a una fecha determinada, dependiendo del tipo de pasivo. La información de la determinación del concepto de capex, ingresos, etc., fue suministrada por las áreas técnicas y financieras de cada proyecto, mediante memorandos Nos. 2019310002873-3 y 2019310002957-3 del 14 de febrero de 2018.

A continuación, se relaciona cada proyecto:

- Concesión Aeropuerto El Dorado

El impacto en el patrimonio para este proyecto es por valor de -\$ 314.633.762 miles, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión reportada por el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018 de la CGN, mediante la cual se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un incremento en el activo en concesión por valor de \$ 1.512.955.319 miles (punto A del recuadro siguiente) una incorporación en el pasivo por valor de \$ 1.819.912.121 (Punto C) miles, y un retiro en Bienes Muebles entregados en Concesión por valor de \$ 7.676.960 miles (punto B). Este proyecto se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables auxiliares para saldos iniciales convergencia en la vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
171105001	Red aeroportuaria	2.366.604.990	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	1.819.912.121

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores Expresados en Miles de Pesos	
		Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	A	1.512.955.319
314512001	Otros activos - retirados	7.676.960	B
314519002	Otros pasivos - incorporados	1.819.912.121	C
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018			314.633.762

NOTA 2018

Para la vigencia 2018 se presenta incremento en la cuenta contable 171105001 -Red aeroportuaria por valor de \$106.166.182 miles y así mismo un incremento en la cuenta contable 299004001 Ingreso diferido por concesiones – concedente por el mismo valor.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende, para este caso se debita la cuenta contable 299004001 pasivo diferido por concesiones –concedente y se acreditara 48085800 Amortización tal como lo establece la resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$200.988.781 miles.

- Concesión Aeropuerto de Cali

El impacto en esta concesión se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión que reportaba el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018, se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos.

La estimación utilizada generó para este proyecto un incrementó en el activo en concesión como se evidencia en el recuadro punto A y por cuanto al concesionario se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo, la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido por lo cual se debe incorporar el valor estimado como se evidencia en el punto B.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
171105001	Red aeroportuaria	234.075.716	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		171.489.117

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	A	143.061.769
314519002	Otros pasivos - incorporados	171.489.117	B
EFECTO NETO PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	28.427.348

Para el 2018, se registra la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende para este caso se debita la subcuenta 299004001 pasivo diferido por concesiones – concedente y se acredita la subcuenta 48085800 Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, tal como lo establece la Resolución 602 de 2018, ambas cuentas por valor de \$64.198.490 miles.

- Aeropuerto Centro Norte

El impacto en el patrimonio para este proyecto es por valor de -\$ 540.441.335 miles, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión reportada por el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018 se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un incremento en el activo en concesión por valor de \$ 86.728.731 miles (punto A del recuadro siguiente) una incorporación en el pasivo por valor de \$ 582.466.777 (Punto C) miles, y un retiro en Bienes Muebles entregados en Concesión por valor de \$ 44.703.289 miles (punto B). Este proyecto se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Valores Expresados en Miles de Pesos			
Cuenta	Nombre	Debito	Credito
170605001	Red aeroportuaria	582.466.777	
171105001	Red aeroportuaria	74.449.980	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		541.963.753

IMPACTOS:

Valores Expresados en Miles de Pesos			
Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	A	86.728.731
314512001	Otros activos - retirados	44.703.289	B
314519002	Otros pasivos - incorporados	541.963.753	C
EFECTO NETO PATRIMONIO 2018		-	499.938.311

Para la vigencia 2018 se presenta un ingreso por la amortización del pasivo diferido de acuerdo a la técnica de estimación utilizada por valor de \$ 40.503.024 miles, que a su vez disminuye el pasivo diferido.

- Aeropuerto Ernesto Cortissoz

El impacto en el patrimonio para este proyecto es por valor de \$ -108.372.378 miles, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión reportada por el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018, se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un incremento

en el activo en concesión por valor de \$ 86.615.861 miles (punto A del recuadro Impactos) una incorporación en el pasivo por valor de \$ 194.988.239 (Punto B) miles.

Este proyecto se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las cuentas contables en la vigencia 2017 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Valores expresados en miles de pesos	
		Debito	Credito
171105001	Red aeroportuaria	215.529.585	-
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	194.988.238.541
Saldos		215.529.585	194.988.238.541

IMPACTOS:

Cuenta	Nombre	Valores expresados en miles de pesos	
		Debito	Credito
A 314510002	Bienes de beneficio de uso público - incorporados		86.615.861
B 314519002	Otros pasivos - incorporados	194.988.239	
Saldos		194.988.239	86.615.861
Impacto neto en el patrimonio			- 108.372.378

Para la vigencia 2018, las áreas técnicas y financieras informaron un avance de obras para esta concesión que asciende a la suma de \$ 35.771.122 miles, valor que incrementa el activo en concesión y su correspondiente pasivo diferido.

Por otra parte se presenta un ingreso por la amortización del pasivo diferido de acuerdo a la técnica de estimación utilizada por valor de \$ 10.256.623 miles.

- Aeropuerto de Cartagena

El impacto en el patrimonio para este proyecto es por valor de -\$ 11.346.663 miles, se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión reportada por el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018 se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un incremento en el activo en concesión por valor de \$ 51.269.674 miles (punto A del recuadro siguiente) una incorporación en el pasivo por valor de \$ 53.025.252 (Punto C) miles, y un retiro en Otros Activos por valor de \$ 44.087.539 miles (punto B). Este proyecto por ser una Iniciativa privada se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
170605001	Red aeroportuaria	53.024.252	-
171105001	Red aeroportuaria	44.087.539	-
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	-	53.024.252

IMPACTOS

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición - CREDITO	-	51.269.674
314512001	Otros activos - retirados - DEBITO	9.592.085	-
314519002	Otros pasivos - incorporados - DEBITO	53.024.252	-
EFECTO NETO DEL PATRIMONIO SALDOS INICIALES 2018		-	11.346.663

A
B
C

Para la vigencia 2018 se presenta un ingreso por la amortización del pasivo diferido de acuerdo a la técnica de estimación utilizada por valor de \$2.426.225 miles, que a su vez disminuye el pasivo diferido.

- Aeropuerto Nororienté

El impacto en este proyecto se genera porque en el régimen contable a 2017 se registraba en el activo la inversión reportada por el privado contra el patrimonio. De acuerdo con la Resolución 582 de 2018, se reconoce el valor de los activos y los pasivos utilizando técnicas de estimación cuando no se posee valores específicos, esta estimación generó para este proyecto un mayor valor en medición como se muestra en el punto A, y un retiro de otros activos como se muestra en el punto B. Adicionalmente, se presenta una incorporación en el pasivo como se muestra en el punto C, este proyecto se le remunera con el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo y la entidad concedente reconoce por ello un pasivo diferido.

Así las cosas, a continuación, se relacionan los saldos que quedaron registrados en cada una de las subcuentas contables para los saldos iniciales convergencia vigencia 2018 y así mismo los impactos respecto a cada una:

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
171105001	Red aeroportuaria	264.160.032	
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		232.892.687

IMPACTOS

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
314510004	Bienes de beneficio de uso público - mayor valor en medición	A	36.923.096
314512001	Otros activos - retirados	1.619.846	B
314519002	Otros pasivos - incorporados	232.892.687	C
EFECTO NETO PATRIMONIOS SALDOS INICIALES 2018		-	197.589.437

Para la vigencia 2018, se presenta incremento en la 171105001-Red aeroportuaria, del activo en concesión por valor de \$15.873.799 miles, correspondiente al Capex realizado durante la vigencia y a su vez incrementa la cuenta 299004001- Ingreso diferido por concesiones – concedente.

En cuanto a la amortización del pasivo diferido, este depende del plazo del acuerdo de concesión, que cuando corresponda a un periodo fijo de explotación como en este caso, se realizará de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión, por ende para este caso disminuyó la cuenta 299004001 Ingreso diferido por concesiones - concedente e incrementó la cuenta 480852001- Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, por valor de \$14.363.946 miles, tal como lo establece la Resolución 602 de 2018.

Modo Portuario:

La concesión portuaria es un contrato administrativo en virtud del cual la Nación, permite que una sociedad portuaria ocupe y utilice en forma temporal y exclusiva las playas, terrenos de bajamar y zonas accesorias a aquéllas o éstos, para la construcción y operación de un puerto a cambio de una contraprestación económica a favor de la Nación, y de los municipios o distritos donde operen los puertos.

La Agencia Nacional de Infraestructura, dentro de su cometido estatal registra en sus estados financieros en la cuenta Red Marítima en servicio las operaciones del plan de inversión realizado por los concesionarios.

Teniendo en cuenta lo anterior la Agencia reconoce como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Para la implementación al Nuevo marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Agencia registro la información remitida por los concesionarios, debidamente certificada por el Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal.

Teniendo en cuenta lo anterior y dadas las limitaciones de información para clasificar los activos la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 602 de 2018 que en su artículo 7 transitorio indica:

“Las entidades concedentes tendrán hasta el 31 de diciembre de 2022 para reconocer y medir los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para ello, las entidades concedentes diseñarán un plan de trabajo aprobado por la alta dirección en el cual, a partir del inventario de actividades, se defina la incorporación gradual de activos y pasivos, priorizando aquellos de mayor impacto en la información financiera. La documentación de dicho plan, así como de su ejecución, deberá estar disponible para las autoridades y organismos de control que la requieran.

Para efectos de medición de los activos de infraestructura de transporte y de los pasivos asociados, las entidades concedentes aplicarán lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así como en el numeral 1.3.3 del Instructivo 002 de 2015, expedidos por la CGN.

Por su parte, las entidades titulares que tengan reconocidos activos de infraestructura de transporte que hayan sido entregados con anterioridad al 1 de enero de 2018 a una entidad concedente tendrán hasta el 31 de diciembre de 2021 para identificar y desincorporar los activos y remitir a la entidad concedente la información para la respectiva incorporación. Para ello, las entidades titulares diseñarán un plan de trabajo aprobado por la alta dirección en el cual, a partir del inventario de actividades, se defina la desincorporación gradual de activos, priorizando aquellos de mayor impacto en la información financiera. La documentación de dicho plan, así como de su ejecución, deberá estar disponible para las autoridades y organismos de control que la requieran.

Para el modo portuario el impacto en el patrimonio de la entidad obedeció a la incorporación del pasivo diferido, dado que, para el reconocimiento en la contabilidad de las inversiones efectuadas por el concesionario, en el marco precedente no se reconocía pasivo alguno por cuanto el registro se efectuaba a patrimonio público incorporado.

Por lo anterior, la Agencia presenta los activos en las cuentas de bienes de uso público y su correspondiente pasivo clasificándolo como pasivo diferido, por cuanto, en este tipo de acuerdos de concesión, la ANI únicamente compensa al concesionario por las actividades de construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de los activos en concesión a través de la cesión de derechos a recibir los ingresos que se generen por la explotación de dichos activos.

Para la amortización del pasivo diferido la entidad, determinó que se efectuara de acuerdo al plazo de la concesión en atención a lo indicado en el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018 el cual indica:

“Por último, con relación al reconocimiento inicial de los pasivos asociados a los activos en concesión de infraestructura portuaria bajo el Nuevo Marco Normativo, se considera adecuada la clasificación que la ANI realizara sobre los mismos como pasivos diferidos, por cuanto en este tipo de acuerdos, la entidad compensa al concesionario por las actividades de construcción, desarrollado, adquisición, mejora o rehabilitación de los

activos en concesión, únicamente, a través de la cesión del derecho a recibir los ingresos que se generen por la explotación de dichos activos.

...La estimación inicial de dicho pasivo corresponderá a su saldo pendiente por amortizar, relacionada con los activos reconocidos al 31 de diciembre de 2017. De ahí, que la estimación realizada por la ANI resulte adecuada, en la medida que está ajustando los valores por los que se debieron reconocer los pasivos diferidos, atendiendo la fecha de reconocimiento de los activos en concesión y la amortización acumulada a la fecha de determinación de los saldos iniciales, a partir del plazo del acuerdo de concesión."

El valor reflejado en la cuenta Red marítima de \$ 6.632.753.853 miles, corresponde a la infraestructura, equipos, sistemas y dragados de los proyectos concesionados del modo Portuario. Esta información es recibida en los formatos internos establecidos firmados por el Concesionario y se encuentra avalada por la interventoría en los proyectos que cuentan con ella y es verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual – Grupo Interno de Trabajo Financiero, en los proyectos que ello no ocurre.

A continuación, se detallan las operaciones realizadas en la vigencia 2018 por proyecto de concesión así y el impacto en el balance de apertura:

Sociedad Portuaria el Cayao S.A. E.S.P.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$141.163.113 miles por la incorporación del pasivo diferido, pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

La concesión el Cayao S.A., a 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de \$ 154.949.518 miles correspondiente a la infraestructura en servicio de acuerdo a lo informado por el concesionario.

Para el año 2018 no se informó aumento de activos desarrollados. Únicamente se reconoció la amortización del pasivo diferido que para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 133.320.718 miles.

Sociedad Portuaria Terminal de Contenedores de Buenaventura S.A. - "TC-BUEN":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$215.096.762 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018, el cual indica que *"...en la determinación de los saldos iniciales de los activos en concesión bajo el Nuevo Marco normativo, la ANI deberá disminuir en caso de que existan, aquellos valores por concepto de dragados que hayan sido incorporados como mayor valor de los activos, afectando la cuenta de Impactos en el patrimonio"*.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 540.077.652 miles.

Por otra parte, para la vigencia 2018 no se informó aumento de activos desarrollados. Únicamente se reconoció la amortización del pasivo diferido que para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$520.074.776 miles.

Teniendo en cuenta que, dentro de la ANI, si bien es cierto se efectuó el retiro de las inversiones por concepto de dragados, se solicitó a la Contaduría General de la Nación, la revisión de lo conceptuado en el radicado No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.

Mediante oficio No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018, la Contaduría manifestó:

“Por lo anterior, para efectos de la determinación de los saldos iniciales de los activos en concesión bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la ANI debe disminuir, únicamente, aquellos valores por concepto de dragado tendientes a mantener o conservar la capacidad normal de uso de los activos en concesión que hayan sido incorporados como mayor valor del activo, afectando la cuenta 3145IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, para el año 2018, y la cuenta 3109RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, a partir de; 1 de enero de 2019. Lo anterior, conforme a lo establecido en el artículo 79 Transitorio de la Resolución 602 de 2018.”

Por lo anterior para la vigencia 2018, la ANI, procedió a reversar la operación realizada para saldos iniciales por valor de \$ 215.096.762 miles, por tanto, para esta concesión no hubo impacto en el patrimonio por este concepto.

Puerto de Mamonal S.A. - "Muelle Adicional 135 mts":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 35.507.411 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018, antes mencionado.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 45.797.761 miles.

Para la vigencia 2018, se reportó una inversión en infraestructura por valor de \$ 3.320.946 miles e igualmente se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 46.324.087 miles, pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Terminal de Contenedores de Cartagena S A - "CONTECAR":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 128.352.535 miles por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 377.178.417 miles.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 359.217.540 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

American Port Company INC:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 137.657.801 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 452.807.698 miles.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 434.695.390 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Compañía de Puertos Asociados S.A. antes terminal Marítimo Muelles del Bosque Contrato 001-1992 Otrosí NR 05 de 2016:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 1.600.921 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 5.036.462 miles.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 4.689.120 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Compañía de Puertos Asociados S.A. - "COMPAS Buenaventura (Antes CEMAS S.A.)":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 7.820.209 miles por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 14.140.737 miles.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 7.070.368 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Compañía de Puertos Asociados S.A. antes terminal Marítimo Muelles del Bosque Contrato 015-1996:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Para esta concesión no hubo impacto por cuanto no presentaba pasivo pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2017

La concesión a 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de \$ 38.715.996 miles correspondiente a la infraestructura en servicio de acuerdo a lo informado por el concesionario.

Para el año 2018, se informó aumentó de activos desarrollados por \$25.921.068 miles. No se reconoció amortización del pasivo diferido que para la vigencia 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 2.321.390 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 68.284.413 miles.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura por valor de \$ 10.606.136 miles, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 74.280.640 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Cartagena S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 5.743.453 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 73.859.487 miles.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura por valor de \$ 51.815.555 miles, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 119.387.355 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Cartagena S.A. - "Muelle 9"

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- El valor de -\$ 4.608.302 miles por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión por valor de -\$ 62.209.284 miles.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo de \$ 57.423.954 miles pendientes de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Puerto Buenavista S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Para esta concesión no hubo impacto por cuanto no presentaba pasivo pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2017

La concesión a 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de \$ 38.715.996 miles correspondiente a la infraestructura en servicio de acuerdo a lo informado por el concesionario.

Para el año 2018, se informó aumentó de activos desarrollados por \$ 818.860 miles. No se reconoció amortización del pasivo diferido que para la vigencia 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura S.A. S.P.R. BUN:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Tumaco:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Regional de Tumaco:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Para esta concesión no hubo impacto por cuanto no presentaba pasivo pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2017

Para el año 2018, no se informó aumentó de activos. No se reconoció amortización del pasivo diferido que para la vigencia 2018.

Oleoducto Central S.A. - "OCENSA S.A.":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Cocoliso Alcatraz S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Atunamar Limitada:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar

Sociedad Portuaria el Dique S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Olefinas y Derivados S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Transmarsyp S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Rio Córdoba:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Grupo Portuario S.A. - "Agencia Logística de las Fuerzas Militares - Muelle 13":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Grupo portuario S.A "El Vacío":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Grupo Portuario S.A. - "50 mts"

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Grupo Portuario S.A. - "Lotes A1A2":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Cerrejón Zona Norte S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Palermo Antiguo muelle "Esso":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria de la Península S.A. - "PENSOPORT" (Puerto Nuevo - Bahía Portete):

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Romero y Burgos S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Punta de Vaca S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

ExxonMobil de Colombia S.A. - "Planta de Combustibles":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

ExxonMobil de Colombia S.A. - "Muelle de Lubricantes":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- No hubo impacto en el patrimonio, por cuanto a la fecha este proyecto no presenta pasivo diferido.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Puerto Bahía SA:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Vopak Colombia S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Algranel S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Empresa Colombiana Pesquera de Tolú S.A. PESTOLU S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Transpetrol Ltda.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Puerto Brisa S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Bavaria S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Refinería de Cartagena S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Petróleos y Derivados de Colombia S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Dexton S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Puerto Hondo S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Oilanking Colombia S.A. (Antes Dow Química de Colombia S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Puerto Nuevo S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados en atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Central Cartagena S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. - "Terminal Marítimo de Tumaco":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Cenit Logística y Transporte de Hidrocarburos SAS:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. - "Terminal Marítimo de Pozos Colorados":

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Coremar Shore Base SA:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Terminal de Ifo's S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.
- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Zona Atlántica Cartagena:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Nueva Sociedad Portuaria Zona Atlántica S.A. (Cartagena):

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Por el retiro de los dragados y atención a lo indicado en el concepto No. 20182000031711 del 15 de junio de 2018.

- Igualmente se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, no se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Es importante indicar que para la vigencia 2018, para esta concesión se revirtió el impacto reconocido por concepto de dragados en saldos iniciales en atención al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 2018200076681 del 28 de diciembre de 2018.

Sociedad Portuaria Terminales Marítimos del Pacífico SA:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Regional Tumaco Pacific Port S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Zona Franca Argos S.A.S.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Sociedad Portuaria Operadora Internacional S.A.:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto no hubo impacto en el patrimonio, por cuanto existía pasivo diferido.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizo el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

ExxonMobil de Colombia Sociedad Portuaria S.A:

Para la determinación de los saldos iniciales para este proyecto el impacto en el patrimonio fue el siguiente:

- Se impactó negativamente el patrimonio por la incorporación del pasivo diferido pendiente de amortizar teniendo en cuenta el tiempo del plazo remanente de terminación del contrato de concesión.

Para la vigencia 2018, se reportó inversión en infraestructura, se amortizó el pasivo diferido y para la vigencia 2018 presenta un saldo pendiente de amortizar.

Modo Férreo:

La entidad cuenta con dos proyectos del modo férreo, en la Red Férrea del Atlántico la Nación realizó aportes que se están ejecutando, se registró como pasivo la inversión que el concesionario ha realizado y esto generó impacto en el patrimonio, por cuanto de acuerdo con el régimen contable anterior de registraba el activo contra el pasivo. En la vigencia 2018 se registró el valor de la inversión certificada por el concesionario.

En cuando a la Red Férrea del Pacífico no se registró pasivo teniendo en cuenta que al contrato de concesión mediante Resolución 822 de 2018, confirmada con la Resolución 1284 de 2018, se decretó la terminación anticipada del contrato de concesión 09-CONP-98, y se concedió un plazo conforme al contrato de concesión de seis meses para el restablecimiento del incumplimiento. El tiempo anteriormente mencionado terminó el día 18 de enero de 2018, en el momento vencido el plazo otorgado por la Resolución 1284 de 2018, el concesionario tiene hasta el día 20 de febrero para acreditar el cumplimiento del contrato, caso contrario procederá la terminación anticipada por acto administrativo, la reversión de la infraestructura concesionada y su posterior liquidación.

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre comprenden:

Los bienes y servicios pagados por anticipado, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, activos intangibles, amortización acumulada de activos intangibles, recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios.

Dentro de estas subcuentas el saldo más representativo corresponde a:

- **Recursos entregados en administración:** Se refleja el saldo de los convenios interadministrativos suscritos entre la Agencia Nacional de Infraestructura y FONADE, el Fondo de Adaptación, la Financiera de Desarrollo Nacional S.A. y el Instituto Nacional de Vías Inviás así:

Nit	Tercero	saldo en miles de pesos a 31 de diciembre de 2018
800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	238.121
860509022	FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL SA	20.413.273
899999316	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO FONADE	555.105
900450205	FONDO ADAPTACION	9.067.324
Totales		30.273.823

- El valor de \$ 238.121 miles correspondientes al Convenio Interadministrativo de Asociación entre la Agencia Nacional de Infraestructura y el INVIAS conforme clausula sexta del convenio No 0532 del 26 de enero de 2018 (numeración por el Instituto), No 001 de 2018 (numeración por la Agencia) para realizar estudios y diseños, con el fin de buscar alternativas de solución para el paso peatonal sobre el Río Frío, entre el PR3+600 y el PR3+620 de la vía 45AST08 - Anillo Vial en inmediaciones del frigorífico metropolitano y el cementerio mausoleo la esperanza del municipio de Girón, correspondiente al proceso judicial 2010-051 Víctor Daniel Villamizar. Sentencia de 30 de enero de 2015; realizar un estudio de seguridad vial en una franja aproximada de 300 m, con el fin de que se propongan alternativas adicionales de solución u obras que aumenten la seguridad de los usuarios de la vía, en el Punto Escuela Pineal Km62+370 correspondiente al proceso Judicial 2009-0064 Carlos Enrique Figueroa Gelves: Sentencia de 30 de abril de 2014, y adelantar las mesas de trabajo y actuaciones administrativas necesarias para la búsqueda de alternativas de solución para dar cumplimiento a los fallos 2005-3202 Anderson Giovanni Durán Duarte: Sentencia de 23 de febrero de 2013, 2004-591 Arley Méndez de la Rosa: Sentencia de 21 de agosto de 2012, y 2010-002 Carlos Javier Guerrero; Pronunciamiento del 31 octubre de 2014.

- El valor de \$ 20.413.273 miles a 31 de diciembre de 2018, corresponde a recursos pendientes de ejecución de los Convenios Interadministrativos suscrito entre FINANCIERA, INVIAS y MINISTERIO DE TRANSPORTE y corresponde al aporte realizado al Convenio Interadministrativo 03 suscrito en el año 2017, cuyo objeto es aunar esfuerzos para la realización de estudios estratégicos para el sector transporte nacional, requeridos para la adecuada estructuración de proyectos, que permitan complementar los estudios ya realizados mediante los convenios derivados anteriores, con miras a la finalización de la estructuración del Plan Maestro De Transporte Intermodal, que sirva de herramienta de planificación del sector

- El valor de \$555.105 miles, corresponde a los recursos entregados en administración por el Contrato Interadministrativo de Gerencia de Proyectos No. 004 del 7 de diciembre de 2011 (numeración FONADE 211036) cuyo objeto es ejecutar la gerencia integral del proyecto denominado Grupo Centro Occidente, orientado a la estructuración de Concesiones Viales.

- El valor de \$ 9.067.324 miles, corresponde al saldo de los convenios interadministrativos suscritos con el Fondo Adaptación reflejado a 31 de diciembre de 2018:

Convenio Interadministrativo No. 092 de 2011, cuyo objeto es convenir en el marco de las relaciones interinstitucionales entre el Fondo y la Agencia, para ejecutar el proyecto de atención de sitios críticos de la red vial y férrea Nacional Concesionada, afectados por el fenómeno de la niña, años 2010 y 2011. Convenio Interadministrativo No. 003 de 2012, cuyo objeto es contratar la estructuración integral de los corredores viales (1) Norte de Santander (Cúcuta-Ocaña -Aguaclara, Cúcuta-Puerto Santander y (2) Transversal Cusiana- Carare - Boyacá (Puerto Gaitán - Puerto Araujo, Tunja - Chiquinquirá - Puerto Boyacá).

Convenio Interadministrativo No. 008 de 2011, cuyo objeto es contratar la estructuración integral para los proyectos de corredores viales (1) Manizales - Honda - Villeta y (2) Bogotá - Cúcuta, el cual incluye el tramo Duitama – Pamplona.

- La subcuenta UNICA NACIONAL -SCUN: corresponde al saldo disponible por la Agencia en el Sistema de Cuenta Única Nacional, la cual es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

Es importante indicar que mensualmente se realizan conciliación de cifras con el Tesoro Nacional debido a que genera una operación recíproca, a 31 de diciembre de 2018 su saldo se encuentra conciliada con la Dirección del Tesoro Nacional.

Los pagos más representativos efectuados durante el año 2018 a través de la CUN son:

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA		
PAGOS REPRESENTATIVOS POR EL AÑO GRAVABLE 2018		
Nombre Razon Social	Objeto del Compromiso	Valor (Miles de Pesos)
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	TRASLADO FDO PASIVO CONTINGENCIAS ENTIDADES ESTATALES DE LOS RECURSOS PENDIENTES PYTO TRANSVERSAL DE LAS AMERICAS, APROB POR MHCP RADICADO ANI No. 2014-409-048279-2 DEL 02/10/2014, CON EL FIN DE CUBRIR RIESGO PREDIAL DEL PYTO. VGC 20501-3; CONCESION VIAL AUTOPISTA PERIMETRAL DEL ORIENTE CUND-RIESGO; PROYECTO AUTOPISTA AL MAR 2-RIESGO COMERCIAL; DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL TRANSVERSAL DE LAS AMERICAS-RIESGO PREDIAL; CONCESION VIAL BUCARAMANGA-BARRANCABERMEJA-YONDO; MALLA VIAL DEL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA15/02/2019 CONCESION VIAL NEIVA-MOCHOA-SANTANA....	549.000.000
CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL CARTAGENA-BARRANQUILLA Y CIRCUNVALAR DE LA PROSPERIDAD.	139.022.658
YUMA CONCESIONARIA S.A.	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO RUTA DEL SOL SECTOR 3.	120.589.460
CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL HONDA-PUERTO SALGAR-GIRARDOT.	110.755.182
CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO AUTOPISTA CONEXION PACIFICO 1 UNIDAD FUNCIONAL 4 - CTO 007_2014. AUTOPISTA CONEXIÓN PACÍFICO 1- VIG.FUT.MHDA 0017557 DEL 05/03/2014 M 071-3	96.414.711
CONSORCIO IBINES FERREO	CTO DE OBRA 313 DE 2017 "REPARA, ATENCIÓN PUNTOS CRÍTCS VÍA FÉRREA TRAMOS: LA DORADA-CHIRIGUANA-BOGOTÁ - BELENCITO, ASÍ COMO LA ADMON, MANTE/TO, VIGCIA, OPERCN Y CONTROL DE TRÁFICO". VIG.FUTURA 2-2017-003757 MHCP. VGC M 00162	77.706.234
PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL CORREDOR PERIMETRAL ORIENTE DE CUNDINAMARCA.	47.858.531
CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL RUMICHACA-PASTO - VIG.FUT.MHDA 045977-3 DEL 18/02/2014. VGC M 0231-3 CTO 015_2015.	35.168.494
CONCESION SANTA MARTA PARAGUACHON S.A.	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION SANTA MARTA-RIOHACHA-PARAGUACHON. - PAGO AL CONCESIONARIO DE LOS MAYORES COSTOS ASUMIDOS POR LA POLIZA TODO RIESGO. CTO CONCESION 445 DE 1994. VGC 5294	33.237.810
CONCESION TRANSVERSAL DEL SISGA S.A.S	PAGO VIGENCIA FUTURA DE 2018- DEL PROYECTO DE CONCESION VIAL TRANSVERSAL - CTO 009_2015. TRANSVERSAL DEL SISGA VIG.FUT.MHDA 0046785 DEL 29/12/2014 M 221-3.	23.977.095
TOTAL		1.233.730.175

- En la subcuenta Fondo de Contingencias de Entidades Estatales:

El valor de \$2.751.079.985.340.8 registrado en la cuenta Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales al 31 de Diciembre de 2018 (Anexo 2), corresponde al reconocimiento en Infraestructura y Sentencias y Conciliaciones de los aportes, pagos, rendimientos, egresos por comisión y traslados, y Déficit, atendiendo lo establecido en el Encargo Fiduciario No. 1519 suscrito entre Fiduciaria la Previsora S.A. y la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la Administración del Fondo de Contingencias Contractuales de las Entidades Estatales para las Concesiones suscritas así:

Área Metropolitana de Cúcuta	Pamplona - Cúcuta
Armenia - Pereira -Manizales	Pasto - Rumichaca 4G
Autopista al Mar 1	Pereira La victoria
	Perimetral del Oriente de
Autopista al Mar 2	Cundinamarca
Bogotá – Girardot	Popayán - Santander de Quilichao
Bogotá – Villavicencio	Puerta de Hierro - Cruz de Viso
Briceño - Tunja – Sogamoso	Rio Magdalena 2
Bucaramanga - Barrancabermeja –	
Yondó	Rumichaca - Pasto - Chachagüí 3G
Bucaramanga – Pamplona	Ruta Caribe
Conexión Norte	Ruta del sol - Sector I
Conexión Pacífico 1	Ruta del sol - Sector II
Conexión Pacífico 2	Ruta del sol - Sector II (Otrosí 6)
Conexión Pacífico 3	Ruta del sol - Sector III
Córdoba – Sucre	Santa Marta - Paraguachón
Ctg - B/quilla Circunvalar de la	
Prosper	Siberia La Punta El Vino
	Transversal de las Américas Sector
Girardot - Ibagué – Cajamarca	1
Honda - Girardot - Puerto Salgar	Transversal del Sisga
Malla Vial del Cauca – Cauca	Villavicencio - Yopal
Mulaló Loboguerrero	Zipaquirá - Palenque
	Zona Metropolitana de
Neiva - Mocoa – Santana	Bucaramanga

Adicionalmente se incluyen los recursos que al cierre del año 2018 se encuentran pendientes de trasladar a la Fiduciaria la Previsora S.A. **(Anexo 2)**.

Durante la vigencia 2018 se reconocieron mediante Resoluciones, ocurrencia de contingencias en algunos proyectos, por valor total de \$ 220.074.791 miles.

- En la subcuenta 198901 Recursos de la Entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, se registran los recursos en efectivo que controla la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, los cuales corresponden a los aportes estatales entregados a las fiducias y que no han sido girados a los concesionarios, en el detalle de la Nota 4 – Bienes de uso público, se describe para cada proyecto los valores que fueron registrados en esta cuenta. Esta cuenta fue creada mediante la Resolución 602 de 2018 de la CGN (anexo 3).

NOTA 6. PRESTAMOS POR PAGAR

El saldo representa el valor de las obligaciones a 31 de diciembre de 2018, por los acuerdos de pago suscritos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante las vigencias 2006 a 2018 mediante títulos de tesorería TES. Esta cuenta se encuentra conciliada a 31 de diciembre de 2018 con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Deuda Pública; el saldo pendiente de pago corresponde a la suma de \$ 466.099.483 miles.

También se reflejan los valores registrados en la subcuenta pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) los cuales corresponde a los aportes del estado pactados en los contratos de concesión, el detalle de esta cuenta se ve revelado en la Nota 4 – Bienes de uso público y ésta detallado por cada proyecto de concesión (anexo 6).

Durante el año 2018 se celebró un Acuerdo de Pago con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el pago de deudas a concesionarios con TES, así:

1. Resolución No 4860 del 10 de diciembre de 2018 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público “por medio de la cual se reconocen como deuda pública de la Nación una suma correspondiente a un acuerdo conciliatorio suscrito entre la Agencia Nacional de Infraestructura ANI y la Sociedad Concesionaria Vial de los Andes COVIANDES y se ordena su pago mediante la emisión de Títulos de Tesorería TES clase B. Por valor de \$37.571.717 miles

Adicionalmente el 1 de noviembre de 2018 se firmó un otro sí No. 1 al acuerdo de pago 630300947 modificando la cláusula segunda en lo referente al pago de las alcúotas a partir de la vigencia 2019 hasta el 2023, este acuerdo de pago pertenece a la CONCESIÓN SANTAMARTA RIOHACHA PARAGUACHON,

Durante al año 2018 se realizó el abono pactado de las alcúotas por los acuerdos de pago por valor de \$117.693.529 miles

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

El saldo está constituido por las obligaciones adquiridas por la Agencia Nacional de Infraestructura al cierre del período contable el saldo está conformado así:

CUENTA	Saldo a 31 Dic 2018 en Miles de pesos
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	580.461.444
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	569.030
DESCUENTOS DE NOMINA	13.505
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.379.303
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	954.748
CREDITOS JUDICIALES	248.147.790
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	78.318
TOTAL	833.604.138

El saldo a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$580.461.444 miles, en la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, corresponde a:

- Subcuenta Bienes y Servicios por valor de \$150.061 miles, en esta subcuenta se registra la compra de bienes y servicios pendientes de pago. (Anexo No. 4)
- Subcuenta proyectos de inversión por valor de \$580.311.384 miles, corresponde al registro de obligaciones contractuales adquiridas y pendientes de pago a 31 de diciembre de 2018 principalmente a las obligaciones derivadas de honorarios asociados a contratos de prestación de servicios, entre otros (Anexo No. 4)
- Subcuenta Recursos a Favor de Terceros corresponde a los valores pendientes de pago por concepto de Contribución contrato de obra pública por valor de \$406.242 miles, Retención estampilla pro-Universidad Nacional y Otras Universidades Estatales por valor de \$ 162.497 miles que se generan al momento de realizar las obligaciones de contratos de Obra y Otros recursos a favor de terceros por valor de \$292 miles.
- Subcuenta Descuento de Nomina corresponde a las obligaciones adquiridas por la agencia para su normal funcionamiento tales como, aportes a fondos pensionales privados y fondo pensionales públicos por \$6.390 miles, Aportes a Seguridad Social en Salud por \$321 miles y Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (AFC) que es solicitado por los contratistas de la entidad por valor de \$6.794 miles.
- El saldo de retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2018 incluye, las retenciones efectuadas a los proveedores de bienes y servicios en virtud de los contratos ejecutados por concepto de renta en el mes de diciembre de 2018 y las retenciones efectuadas por concepto de ICA del periodo comprendido noviembre y diciembre de 2018, que serán declaradas y pagadas en el mes de enero de 2019, atendiendo los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y la Secretaria de Hacienda Distrital.
- La subcuenta Impuestos, Contribuciones y Tasas por \$954.748 miles corresponden a la Cuota de auditaje pendiente de pago a la Contraloría General de la Republica.
- En la subcuenta Créditos Judiciales, dentro de los pagos pendientes a 31 de diciembre de 2018, se encuentran los siguientes conceptos:
 - El valor de \$541.080 miles, correspondiente a parte del reembolso del 50% del valor de los honorarios de los árbitros y del secretario, gastos de funcionamiento y administración del centro de

arbitraje y otros gastos, conforme a lo establecido en el acta no. 10 del 15 de nov de 2018, dentro del Tribunal de Arbitramento convocado por OPAIN para dirimir controversias con la ANI.

- El valor de \$42.790 miles, corresponde a condena impuesta mediante sentencia 89 de fecha 19 de junio de 2015 del Tribunal Administrativo del Valle del Cauca dentro del proceso de reparación directa No. 76-001-33-31-007-2008-00258-01.
 - El valor de \$24.253 miles, corresponde a condena impuesta mediante sentencia de fecha 11 de diciembre de 2017 del Tribunal Administrativo de Santander dentro del proceso de reparación directa No. 68679-33-31-000-2010-00152-00.
 - El valor de \$ 770.566 miles, corresponde a la Contribución Especial para Laudos Arbitrales del (2%), para ser consignados al Consejo Superior de la Judicatura, originada del Laudo Arbitral a favor de Concesionaria Vial de los Andes-COVIANDES S.A.S. el día 03 de mayo de 2018 y sus aclaraciones y complementaciones en Auto No. 39 del 15 de mayo de 2018.
 - El valor de \$1.399.419 miles, correspondiente a parte del reembolso del 50% del valor de los honorarios de los árbitros y del secretario, gastos de funcionamiento y administración del centro de arbitraje y otros gastos, conforme a lo establecido en el acta no. 10 del 15 de nov de 2018, dentro del Tribunal de Arbitramento convocado por OPAIN para dirimir controversias con la ANI.
 - Valor por \$245.348.844 miles, corresponde a la liquidación de la deuda reconocida que la ANI debe pagar a Desarrollo Vial de Nariño S.A.- DEVINAR a título de liquidación por terminación anticipada del contrato de concesión, quedando el auto ejecutoriado el 11 de enero de 2019.
 - El valor de \$20.837 miles, corresponde a los honorarios de peritazgo, conforme a lo establecido en el Acta no. 22 Auto No. 35 del 16 de octubre de 2018, dentro del Tribunal de Arbitramento convocado por la Concesionaria San Simón para dirimir controversias con la ANI.
- En la subcuenta Otras cuentas por pagar quedaron registradas los valores pendientes de pago correspondiente a Seguros \$3.655 miles, Servicios por \$57.540 miles y Otras cuentas por pagar por \$17.123 miles.

NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

A 31 de diciembre de 2018 esta cuenta presenta un saldo de \$4.985.899 miles, los cuales corresponden al registro de las prestaciones sociales de los funcionarios de planta de la Agencia causadas al cierre de la vigencia, así:

CUENTA	Saldo a 31 Dic 2018 en Miles de pesos
VACACIONES	2.180.961
PRIMA DE VACACIONES	1.557.829
PRIMA DE SERVICIOS	522.623
PRIMA DE NAVIDAD	991
BONIFICACIONES	517.363
APORTES A RIESGOS LABORALES	5
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	187.936
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	3.949
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	5.839
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	8.403
TOTAL	4.985.899

Esta cuenta está conformada por las subcuentas que refieren a las prestaciones sociales (vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones) causadas y pendientes de pago, a las que tienen derecho la mayoría de los funcionarios de la planta de la Entidad, adoptada mediante el Decreto No. 665 de 2012.

También se incluye los Aportes a riesgos laborales pendientes de pago, Remuneración por servicios técnicos a las cuentas por pagar constituidas en las obligaciones por servicios a contratistas, Capacitación, Bienestar Social y estímulos, aportes a fondos pensionales – empleador y aportes a seguridad social en salud – empleador.

NOTA 9. PROVISIONES

Esta cuenta representa el valor provisionado para atender posibles obligaciones a cargo de la Agencia por demandas en contra. Esta cuenta está conformada por los siguientes conceptos (Anexo 5):

PROVISIONES - LITIGIOS Y DEMANDAS	31/12/2018 (en miles de pesos)
Civiles	4.851.896
Administrativas	249.544.927
Laborales	25.696
Otros litigios y demandas	408.737.788
TOTAL	663.160.307

En la subcuenta Litigios y demandas, se reflejan los valores reportados como calificación de nivel de riesgo Alto, informados por medio del formato GEJU-F-010 por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica.

Dentro de estas provisiones, la subcuenta Otros litigios y demandas, refleja un saldo de \$408.737.788 miles que corresponde a los procesos judiciales de los Tribunales de arbitramento, los cuales son los siguientes:

DEMANDANTE	PROYECTO	31/12/2018 (en miles de pesos)
CSS. CONSTRUCTORES S. A.	BRICEÑO TUNJA SOGAMOSO (dos T.A.*)	155.004.355
AUTOPISTAS DE LA SABANA S.A.	CORDOBA SUCRE	36.841.943
UNION TEMPORAL DESARROLLO VIAL DEL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA	MALLA VIAL DEL VALLE DEL CAUCA	1.094.747
CONCESIONARIA RUTA DEL SOL S.A.S.	RUTA DEL SOL - SECTOR 2 (dos T.A.*)	194.140.348
SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA INTERNACIONAL S A	AEROPUERTO EL DORADO	21.656.395
TOTAL		408.737.788

*T.A. - Tribunal de Arbitramento

Dentro de los procesos en contra con calificación de nivel de riesgo Alto, se encuentran cinco (5) arbitrales, ocho (8) controversias contractuales, tres (3) ejecutivo, un (1) ejecutivo singular, cuatro (4) nulidad y restablecimiento del derecho, un (1) ordinario laboral, noventa y dos (92) reparaciones directas (**ver Anexo 7**).

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Se registra los Recursos recibidos en Administración y otros pasivos diferidos, a continuación, se detalla cada subcuenta:

- Recursos recibidos en Administración

Refleja el saldo pendiente de ejecutar de los aportes recibidos por parte del Instituto Nacional de Vías –INVIAS- por concepto de la suscripción del Convenio No. 3106 de 2009 en virtud de cuyo objeto es aunar esfuerzos para llevar a cabo los diseños, el estudio y la construcción de 6 puentes peatonales en la Autopista Sur Tramo Bosa-Soacha de la carretera Girardot-Silvania- Bogotá, Ruta 4005 (Adicional 4)

Nit	Tercero	saldo en miles de pesos a 31 de diciembre de 2018
800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	238.121
Total		238.121

- Ingreso diferido por concesiones - concedente

En esta subcuenta se refleja el pasivo registrado por los proyectos de concesión, mediante los cuales la retribución al concesionario se da por el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo. El detalle de este pasivo se reveló en la nota 4 – Bienes de uso Público, detallado por proyecto y modo. (anexo 6)

NOTA 11. PATRIMONIO

En el patrimonio de las entidades de gobierno se refleja el resultado de ejercicios anteriores, los impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Esta cuenta presenta los siguientes saldos:

CUENTA	Dic 2018 en Miles de pesos
CAPITAL FISCAL	32.536.294.554
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	863.346.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.636.688.840
IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARGO DE REGULACIÓN	-15.169.328.921
TOTAL	20.867.000.473

La cuenta más representativa corresponde a los Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, valores que fueron detallados en las notas de cada cuenta que refleja impacto.

A continuación, se detallan los impactos más representativos así:

En concesiones a 1 de enero de 2018, así:

Modo Carretero:

La disminución en este modo se da principalmente porque en el régimen contable anterior, se registraban el valor total de inversión de capital privado y aportes estatales como activo, no se discriminaba el Opex y mantenimiento como gastos e igualmente al reconocimiento de la carga financiera, correspondiente al pasivo financiero. El activo no se reconocía en función del avance de obra real, sino el valor invertido en el patrimonio autónomo (equity más deuda).

Estos modelos financieros están amarrados al avance de obra, es decir la entidad reconoce en el activo y en el pasivo lo que efectivamente ha construido y/o mantenido el concesionario a una fecha determinada.

Aeropuertos:

Estos modelos financieros son pasivos derechos al operador y en el pasivo se genera incremento por cuanto estas concesiones en el régimen contable anterior, se registraban en el patrimonio.

Puertos:

Estas concesiones en el régimen contable anterior se registraban en el patrimonio y por eso se presenta incremento en el pasivo, estos proyectos deben ser reconocidos como un pasivo derecho al operador, la norma establece que se amortiza durante el tiempo del contrato de concesión, esta información la certifica el concesionario de acuerdo a su inversión, estas a su vez son verificadas por el grupo financiero portuario. Con esta información certificada se tomaron como saldos iniciales para el balance de apertura de la entidad.

Férreo:

La entidad cuenta con dos proyectos del modo férreo, en la Red Férrea del Atlántico la Nación realizó aportes que se están ejecutando, se registró como pasivo la inversión que el concesionario ha realizado, en cuando a la Red Férrea del Pacífico no se registró pasivo teniendo en cuenta que al contrato de concesión mediante Resolución 822 de 2018, confirmada con la Resolución 1284 de 2018, se decretó la terminación anticipada del contrato de concesión 09-CONP-98, y se concedió un plazo conforme al contrato de concesión de seis meses para el restablecimiento del incumplimiento. El tiempo anteriormente mencionado termino el día 18 de enero de 2018, en el momento vencido el plazo otorgado por la Resolución 1284 de 2018, el concesionario tiene hasta el

día 20 de febrero para acreditar el cumplimiento del contrato, caso contrario procederá la terminación anticipada por acto administrativo, la reversión de la infraestructura concesionada y su posterior liquidación.

Procesos Judiciales:

Otro concepto que generó impacto en el balance de apertura fue el cambio en la medición de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor y en contra de la entidad, ya que la hasta el 31 de diciembre de 2017, la metodología para realizar la valoración del contingente judicial de la Entidad se realizaba con base en la evaluación del éxito procesal de la misma, la que históricamente se ha ubicado sobre el 90%, el cual se mide al hacer la comparación entre las sentencias ejecutoriadas favorables y desfavorables (entendidas éstas como de condena) para cada vigencia.

Tal circunstancia, permitió determinar la necesidad de realizar provisión contable únicamente cuando había sido notificada alguna sentencia desfavorable de primera instancia y por el valor de la condena, por lo tanto, se tenía establecida una forma básica de calificación del riesgo contingente y en consecuencia la provisión contable respectiva así:

Riesgo 1: todos los procesos se calificaban en riesgo 1 desde su notificación y permanecían en este riesgo hasta la segunda instancia - sentencia favorable de primera instancia

Riesgo 2: en el momento en que se notificaba a la Entidad de una sentencia desfavorable - condena - el proceso pasaba a ser calificado con riesgo 2, por lo tanto, se incluía en la estimación de la cuantía el valor de la condena y es por este valor que se realiza la provisión contable.

Por su parte, la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 116 de 2017, además de incorporar al marco normativo para las entidades del Gobierno el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, entre otras disposiciones en materia contable; indicó que las entidades deben utilizar una metodología que se ajuste a los criterios de reconocimiento y revelación del marco normativo para entidades del Gobierno.

La Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado adelantó un trabajo conjunto con la Contaduría General de la Nación, con el propósito de armonizar los marcos normativos expedidos por esta última, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), para lo cual esta Agencia expidió la Resolución 353 de 2016 *"Por medio de la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad"*.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Agencia Nacional de Infraestructura, adoptó la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra de la entidad, contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, así como el uso de la "PLANTILLA DE AYUDA PARA EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN CONTABLE PARA PROCESOS JUDICIALES" parametrizada por la misma Resolución.

Finalmente, se trabajó en conjunto con el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial para determinar el impacto por la nueva medición, la cual específicamente se dio por el procedimiento adoptado mediante aplicando la metodología de la Resolución No. 521 del 26 de marzo de 2018 expedida por la Agencia Nacional de Infraestructura, *"Por medio de la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la Agencia Nacional de Infraestructura y se establece el procedimiento para el reporte de la información para el registro"*.

Propiedad, planta y equipo:

Se hizo reclasificación de cuentas, depuración y revisión de las cifras que componen los Estados financieros de la Agencia a diciembre 31 de diciembre de 2017 y se realizó el recalcule de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo de la Agencia.

Para la determinación de los saldos iniciales para la propiedad, planta y equipo bajo el nuevo marco normativo la entidad realizó diversas actividades, entre las cuales se encuentran:

- Para los bienes muebles en bodega se determinó la fecha de adquisición de cada bien y se calculó la depreciación.
- Para los bienes en propiedad, planta y equipo no explotados se determinó la fecha de adquisición y se calculó la depreciación.
- En el caso de la Maquinaria y Equipo se revisó si existían indicios de deterioro y se realizó los cálculos pertinentes a que hubiera lugar para determinar la vida útil, su depreciación y se eliminó la provisión.
- Para los bienes de equipo médico y científico, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, maquinaria y equipo y equipo de comedor y cocina se evaluó si existía deterioro, se efectuó el cálculo de la depreciación y para los bienes que estaban inactivos se recalculó la depreciación desde la fecha de adquisición.
- Para el equipo de transporte, tracción y elevación se verificó la vida útil y se calculó la depreciación.
- Los bienes entregados en comodato se revisó su estado actual. La Agencia tiene un contrato de comodato No. 004 de 2015, vigente con el Ministerio de Transporte, relacionado con la entrega de un vehículo TOYOTA FORTUNE 4X4 PLACAS OJX847 por valor de \$ 111.048 miles el cual está registrado en cuentas de orden para su control.

NOTA 12. INGRESOS

Los ingresos de la Agencia se resumen de la siguiente manera:

CUENTA	Saldo a 31 Dic 2018 en Miles de pesos
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	1.838.791.039
Fondos recibidos	1.227.235.442
Operaciones sin flujo de efectivo	507.556.277
Ingresos Diversos	103.997.271
Otras transferencias	2.049
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	2.209.850.900
Financieros	316.934.202
Ingresos diversos	1.678.479.789
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	214.436.909
TOTAL	4.048.641.939

SIN CONTRAPRESTACION

- Operaciones Institucionales

Las subcuentas Fondos Recibidos – Operaciones Interinstitucionales por valor de \$ 1.734.791.719 miles, corresponde a ingresos de Fondos Recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional, por concepto de:

Funcionamiento \$4.041.061 miles, por servicio a la deuda el valor de \$549.000.000 miles y por inversión \$ 674.194.381 miles que corresponden a los ingresos aforados en el presupuesto de la Agencia. En la subcuenta 470510 inversión se presentó un incidente en el SIIF por cuanto no refleja en 4 operaciones la PCI relacionada.

Mediante comunicación con radicado ANI No. 2019-400-004902-1 del 19 de febrero de 2019, la Agencia solicitó a la Contaduría General de la Nación, la apertura del sistema SIIF modulo contable y posterior retransmisión en CHIP, teniendo en cuenta que:

1. En el mes de diciembre de 2018, se presentaron operaciones correspondientes a pagos sin situación de fondos de recursos consignados en patrimonios autónomos de los proyectos Transversal de las Américas, que corresponden a rendimientos financieros de las cuentas de la ANI presupuestados como operaciones sin situación de fondos recursos nación y del proyecto Ruta del Sol 1 corresponde al recaudo de peajes a favor de la ANI (recursos propios) que contractualmente son para cubrir aportes estatales de ese proyecto de concesión, éstas operaciones con valor liquido cero, se realizaron con una posición de catálogo 2-50-19 -Ganancias por derechos en Fideicomisos, los cuales generaron registros contables automáticos afectando la contable 470510 -Inversiones.
2. Por tratarse de pagos sin situación de fondos, no es procedente la afectación de la cuenta 470510-inversión, lo cual generó reclasificaciones, para que se reflejaran estos pagos realizados en las cuentas que corresponden.

Los ingresos por Cruce de cuentas por valor de \$ 309.978.663 miles generaron operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2018 así:

- Con la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales DIAN por valor de \$192.285 miles correspondiente a los pagos del impuesto de Retención en la fuente.
- Deuda Pública \$117.693.529 miles correspondiente a el valor de la alícuota anual cancelada por los acuerdos de pago

Los ingresos por otras Operaciones sin flujo de efectivo por valor de \$389.670.463 miles generaron a 31 de diciembre de 2018 una operación recíproca con la Dirección del Tesoro Nacional que corresponde a el proceso de acreedor vario, Rezago constituido tesoralmemente con valor líquido cero en conjunto con el Ministerio de Hacienda y crédito público- Tesoro Nacional de la Concesionaria Ruta del Sol SAS constituido como reserva presupuestal toda vez que el contrato de concesión se encuentra terminado y en proceso de liquidación en el Tribunal de Arbitramento, por lo cual estos recursos permanecerán en reserva.

- Otros Ingresos por valor de \$103.997.271 miles, dentro las subcuentas más representativas de los otros ingresos tenemos:
- Arrendamiento Operativo que corresponde a los ingresos recibidos por arriendo de bodegas del Consorcio Ibines Férreo ubicadas en el km 5 y en Barrancabermeja y La Dorada, presentando unos ingresos por \$931.394.
- Recuperaciones tuvo variaciones significativas por los siguientes conceptos:

Devolución de costos de estructuración del Concesionario APP GICA S.A. por valor de \$ 7.192.027 miles correspondiente al contrato APP No 002 DE 2015 Segunda Calzada Ibagué – Cajamarca.

Un valor de \$228.547 miles pagados por LIGIA GOYENECHÉ a la Agencia correspondiente a devolución del valor pagado por concepto de reparación directa No. 9501, según fallo de juzgado debido a que COVIANDES ya había cancelado la totalidad de la demanda para dar cumplimiento a ello.

Un valor de \$ 5.843.993 miles correspondiente a la devolución de costos de estructuración de la Concesionaria Vial de los Llanos, proyecto Vial del Meta IP, de conformidad con lo establecido en la sección 3.7 de la Parte Especial del contrato de concesión No. 004 de 2015.

El valor de \$ 5.203.906 miles correspondiente a la devolución de los costos de estructuración del proyecto Autovía Neiva Girardot.

El valor de \$17.089.549 miles por retiro de deuda no procedente de la concesión DEVIMED por acuerdo conciliatorio en el cual el concesionario acepta no cobrar estos recursos.

Se registra la devolución del Diferencial Tarifario pagados Vía TES en concordancia con el acuerdo conciliatorio celebrado el 13 de enero de 2018 entre la Agencia Nacional de Infraestructura y la Sociedad Devimed S.A., contrato de concesión 275 de 1.996. Valor consignado por el concesionario a la Dirección del Tesoro Nacional y que generó una Operación de Enlace por valor de \$3.241.353 miles

El valor de \$ 10.957 miles correspondiente a la devolución de los costos de estructuración del proyecto Girardot, Ibagué Cajamarca concesión APP GICA.

El valor de \$600.188 miles, corresponde al valor compensado en virtud del Laudo Arbitral del 21 de marzo de 2018, del reembolso realizado al concesionario CSS CONSTRUCTORES S.A., proyecto Neiva-Espinal-Girardot.

El valor de \$20.996.777 miles correspondiente a la actualización y valoración de los procesos judiciales.

- Indemnizaciones:

Indemnización pagada por del Consorcio Concesión Vial Norte de Santander en consideración a la decisión adoptada por el Panel de Amigable composición del 12 de diciembre de 2016 que determinó que se había configurado el incumplimiento en materia predial de las obligaciones contractuales contenidas en el contrato de interventoría No. 034 de 2014 en especial de revisar toda la gestión predial desarrollada por la Concesionaria San Simón S.A., la Gerencial Predial de la Agencia ante esta decisión precisó el cobro a título de compensación frente al incumplimiento contractual por valor de \$66.900 miles.

INGRESOS CON CONTRAPRESTACION

- Intereses sobre depósitos en instituciones financieras se registran los ingresos propios por rendimientos que general algunos concesionarios además de los rendimientos generado por los aportes entregados a la Financiera de desarrollo Nacional, además de los rendimientos bancarios que generan las cuentas bancarias de la entidad con Bancolombia, el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 es de \$1.981.221 miles
- Diversos.
- Comisiones: El valor de \$ 177.726.329 a 31 de diciembre de 2018 en la cuenta Comisiones, comprende a, corresponde a los Ingresos facturados por CI PRODECO, DRUMMOND LTD y CI Colombian Natural Resources SAS, Operadores de FENOCO por concepto de tonelada transportada, de conformidad con lo establecido en el Otrosí 12 de 2006 suscrito con Fenoco S.A.
- El valor de \$136.851.875 de la cuenta Rendimientos sobre recursos en Administración corresponden a los rendimientos que generan las cuentas de las fiducias que administran las concesiones, estos valores de rendimientos son depositados por la fiducias a través del Ministerio de Hacienda lo que

genera mensualmente una operación gasto ingreso, los concesionarios que consignan sus rendimientos por medio de las fiducias están: Autopista del Café, concesionaria san Simón, Santa Marta Paraguachón , entre otras

- Ingresos fiscales

Multas: Mediante resolución 1376 se adopta decisión de fondo dentro del proceso sancionatorio al concesionario Aliadas para el progreso SAS por el presunto incumplimiento de las obligaciones contractuales asumidas dentro del contrato de concesión No. 012 de 2015, confirmada por la resolución 2226 del 10 diciembre de 2018 quedando establecido una multa de \$21.969.212.260.

Peajes por valor de \$ 192.467.697 miles dentro de los cuales se encuentra el ingreso por valor de \$152.027.395 miles de Unión Temporal Malla Vial del Cauca de los excedentes causados en el año 2018 correspondientes al 62.5% atendiendo lo estipulado en el otro sí No 11 del contrato.

El valor de \$33.100. 020 miles registrados como ingresos aforados del Consorcio Vial Helios Ruta del Sol Sector 1, para pago de vigencias futuras de a ese mismo concesionario.

NOTA 13. GASTOS

El valor de los gastos en la vigencia 2018 ascienden a la suma de \$1.411.953.099 miles generados por la Entidad en desarrollo de su actividad administrativa y se representa así:

GASTOS	
CUENTA	Miles de Pesos
	dic-18
GASTOS	
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	
SUELDOS Y SALARIOS	22.188.327
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	43.119
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.461.550
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.340.756
PRESTACIONES SOCIALES	13.109.171
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.921.700
GENERALES	627.052.981
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.464.180
SUBTOTAL	682.581.784
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.965.530
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	12.117.451
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	64.422
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	112.810.415
PROVISIÓN POR GARANTÍAS	2.089.112
SUBTOTAL	129.046.930
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	
OTRAS TRANSFERENCIAS	-
SUBVENCIONES	19.720
SUBTOTAL	19.720
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	
OPERACIONES DE ENLACE	5.266.747
SUBTOTAL	5.266.747
OTROS GASTOS	
COMISIONES	2.252.574
FINANCIEROS	592.757.970
GASTOS DIVERSOS	27.373
SUBTOTAL	595.037.917
TOTAL	1.411.953.098

Para la vigencia 2018 los gastos administrativos y de operación comprenden todas las erogaciones efectuadas por la entidad para su normal funcionamiento entre las cuales se encuentran: i) Sueldos y Salarios, ii) Contribuciones imputadas y efectivas, iii) aportes sobre la nómina y prestaciones sociales.

En la cuenta 5108 Gastos de personal diversos se registró un valor de \$6.921.700 miles que corresponde entre otros a:

- Subcuentas Remuneración por servicios técnicos y Honorarios por valor de \$ 5.826.737 miles, por gastos por prestación de servicios de los contratistas que prestan sus servicios de apoyo técnico y profesional a las diferentes áreas de la Entidad, así como honorarios a la Caja de Compensación Familiar Compensar para planes de bienestar de la Agencia, pago a Deloitte por asesoría en la implementación del proceso de convergencia contable por valor, gastos honorarios por participación en las sesiones del consejo directivo de la Agencia.
- Subcuenta Capacitación, bienestar social y estímulos por valor de \$118.383 miles corresponden a gastos por servicios de apoyo a la ejecución del plan institucional de bienestar social y estímulos,

dirigido a los servidores de la entidad y su grupo familiar para los servicios de la aplicación de la batería en riesgo psicosocial para los servidores y contratistas de la Agencia Nacional de Infraestructura

- Subcuentas de gastos de viaje y viáticos por valor de \$976.580 miles, corresponde a los pagos realizados a los funcionarios por comisiones de viaje.

La cuenta 5111 Generales registra para vigencia 2018 un saldo por valor de \$627.052.981 miles que corresponde entre otros a:

- Subcuenta Estudios y proyectos por valor de \$144.324 miles corresponden se registró un pago por concepto seguimiento licencias ambientales al proyecto Zipaquirá-Palenque por valor de 75.399 miles
- Subcuentas Vigilancia y seguridad por valor de \$ 419.675 miles se registró el servicio de vigilancia y seguridad privada para las oficinas de la Agencia.
- En la Subcuenta Materiales y suministros por valor de \$113.981 miles el gasto más representativo es la compra elementos ergonómicos para los servidores de la Agencia por \$38.560 miles, entre otros también se registró la adquisición de elementos de papelería, elementos requeridos para la adecuación de la sala de lactancia materna, puntos ecológicos.
- En la Subcuenta Mantenimiento por valor de \$ 541.431.679 miles, se registra el OPEX de los proyectos de concesión por valor de \$495.218.249 miles, se registra también un valor de \$37.894.360 miles por el valor facturado por el Consorcio IBINES Férreo en cumplimiento al objeto del contrato No. 313 del 25 de mayo de 2017 es cual establece: “Reparación y Atención de puntos críticos que presenta la vía férrea en los tramos: La Dorada – Chiriguana y Bogotá Belencito, según lo establecen los apéndices técnicos, así su administración, mantenimiento, vigilancia, operación y control de tráfico entre otras actividades”. La facturación está compuesta por el valor de las obras y el mantenimiento que se registra en la cuenta de gasto respectiva. Adicionalmente, se registró un valor de \$71.560 miles para el soporte de fábrica, servicio de mantenimiento físico y lógico para el Enclosure C7000, con los 6 Blade “Host” para la Agencia Nacional de Infraestructura. También, se contrató el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos de la Agencia por valor de \$78.200 miles.
- En la subcuenta de arrendamiento operativo por valor de \$5.397.813 miles se registró principalmente el arriendo de las oficinas de la Entidad por valor de \$5.395.736 miles.
- En la subcuenta viáticos y gastos de viaje se registró por valor de \$615.347 miles los reembolsos por legalizaciones de seguimiento y monitoreo de los contratistas.
- En la subcuenta de seguros generales se registra la amortización de las pólizas de seguros adquiridas por la Agencia y los seguros obligatorios de los vehículos por valor de \$1.623.053 miles
- En la subcuenta intangibles por valor de \$1.280.202 miles, se registró entre otros: a adquisición del servicio de Microsoft Azure de acuerdo con las especificaciones técnicas, la adquisición de licencias de software de base, clientes, desarrollo y ofimática, para la plataforma Microsoft de la ANI, por un valor de \$1.134.439 miles, la renovación de licencias, soporte y garantía, mantenimiento preventivo y correctivo de la plataforma tecnológica de los equipos de seguridad perimetral con que cuenta actualmente la Agencia por valor de \$48.505 miles. También, se adquirió la renovación de licenciamiento de software antivirus Kaspersky Endpoint Security for Bussines select- 670 licencias que tiene hoy por hoy la entidad, con actualización, soportes, por el término de un año para plataforma de la ANI por valor de \$29.188 miles.
- En la Subcuenta de diseños y estudios por valor de \$3.338.000 miles se registró el pago de contrato de consultoría de estudios y diseños para el aeropuerto el Dorado 2
- En la subcuenta de contratos de administración se registró por valor de \$1.597.694 miles principalmente la ejecución de los recursos entregados en administración del convenio interadministrativo suscrito con el Fondo Adaptación No 008 de 2011.

- En las subcuentas servicios públicos, bodegaje, impresos, publicaciones suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, servicio de aseo y cafetería, restaurante y lavandería, combustibles y lubricantes y elementos de aseo, lavandería y cafetería se registró un valor de \$1.537.441 miles.
- En la subcuenta costas procesales se registró un valor de \$642.731 miles correspondiente a los gastos administrativos y otros gastos en el desarrollo de la instauración de los Tribunales de Arbitramento, los gastos de peritazgo, reembolsos por gastos judiciales y demás costas que surgen de los procesos judiciales.
- En la subcuenta Interventorías, auditorías y evaluaciones se registró un valor de \$16.464.362 miles.
- En la subcuenta honorarios y servicios se registró un valor de \$51.341.323 miles que corresponde a gastos por prestación de servicios de los contratistas, pagos especializados de asesorías, pagos de honorarios a los árbitros y secretarios de los tribunales, pagos a peritos. Las variaciones significativas se presentaron en:
 - Reembolso al Oleoducto Central S.A.- OCENSA, por el valor de 1.536.296 miles, correspondiente a pago realizado por el Concesionario a nombre de la Agencia de la parte que le correspondía por la instalación del tribunal de arbitramento convocado por el Oleoducto Central OCENSA para dirimir controversias con la Agencia Nacional de Infraestructura. Mediante Acta 23 de 04 de mayo de 2017, el tribunal dispuso fijar las sumas correspondientes al concepto de honorarios de los árbitros y secretario, gastos de funcionamiento y administración del centro de arbitraje y otros gastos de las partes. El presidente del tribunal informó en dicha acta que OCENSA había realizado el pago total de los valores citados anteriormente.
 - Reembolso a la Concesionaria San Simón, por valor de \$813.468 miles, correspondiente a pago realizado por la Concesionaria a nombre de la Agencia de la parte que le correspondía por la instalación del tribunal de arbitramento convocado por la Concesionaria San Simón contra la ANI, del valor de los honorarios de los árbitros y secretario conforme a lo ordenado en el acta 8 de 5 febrero de 2018.
 - Reembolso a CSS CONSTRUCTORES S.A., por valor de \$835.500 miles, correspondiente a pago realizado por la Concesionaria a nombre de la Agencia del 50% del valor de los honorarios de los árbitros y del secretario, conforme a lo establecido en el acta No. 10, del 2 de febrero de 2017 dentro del Tribunal de Arbitramento convocado por CSS CONSTRUCTORES S.A. para dirimir controversias con la ANI.
 - Reembolso a PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA, por valor de \$1.466.213 miles correspondiente a pago realizado por la Concesionaria OPAIN a nombre de la Agencia, del valor de los honorarios de los árbitros y del secretario, conforme a lo establecido en el acta No. 10 del 15 de noviembre de 2018, dentro del Tribunal de Arbitramento convocado por OPAIN para dirimir controversias con la ANI.
 - Por otra parte, se registra en esta subcuenta el valor total de \$421.193 millones, correspondiente a los honorarios de peritazgo reconocidos por los Tribunales de Arbitramento convocados por los siguientes Concesionarios: Covipacífico, Covioriente, CSS CONSTRUCTORES, OPAIN, Concesión Autopista Bogotá Girardot y concesionaria san simón.
 - Se registra un valor total de \$48.807 miles, correspondiente al pago de los honorarios árbitros, secretarios, por la culminación del proceso de arbitraje por conciliación conforme a lo ordenado en el Acta No. 30 del 8 de mayo de 2018, dentro del T.A. convocado por la ANI para dirimir controversias contra DEVIMED S.A.
 - Se registra un valor de \$47.600 miles, correspondiente al giro realizado al presidente del tribunal, por el anticipo de honorarios de perito del Tribunal de Arbitramento CODAD S.A. vs ANI, según acta No. 19 del 09 de agosto de 2018 se fijan como honorarios provisionales para el perito EFICORP S.A.S.
- En la subcuenta 511190 otros gastos generales por valor de \$1.105.358 miles, se registró entre otros, pago al Fondo Nacional Ambiental por valor de \$58.080 miles por concepto de seguimiento expediente lav0010-00-2015 cobro originado mediante auto 4959 de agosto de 2018, gasto por valor de \$259.177

miles a CISA por el acceso al aplicativo, Olympus a través de su plataforma tecnológica, bajo la modalidad de software como servicio -SAAS, mediante el sistema de computación en la nube. También, se registra un valor de \$766.403 miles por servicios de expensas de administración de las oficinas de la Agencia.

En la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas el valor de \$ 5.299.258 miles, corresponde a las subcuentas cuota de fiscalización y auditaje, gravamen a los movimientos financieros y licencias.

Operaciones Institucionales Operaciones de Enlace Recaudos:

El saldo de la cuenta Operaciones de enlace-Recaudos por valor de \$ 5.266.747 a 31 de diciembre de 2018 corresponde a las operaciones de enlace que se generan en el momento en que las diferentes fiduciarias consignan a la Dirección del Tesoro Nacional los rendimientos de las cuentas que poseen los patrimonios autónomos de algunas de las concesiones; estos rendimientos se registran mensualmente por el módulo de ingresos del SIIF de la Tesorería de la Agencia. Esta cuenta mensualmente es conciliada con el Dirección del Tesoro Nacional y genera operaciones recíprocas que se reportan trimestralmente en el sistema CHIP.

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Agencia, se reflejan los compromisos o contratos que se relacionan con posibles derechos para la entidad, así:

CUENTA	VALOR EN MILES DE PESOS
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	363.983.534
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	111.049
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	255.281.008
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-363.983.534
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-255.392.057
SUBTOTAL	0
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.190.722.009
GARANTÍAS CONTRACTUALES	223.695
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	10.643.584.830
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-1.190.945.704
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-10.643.584.830
SUBTOTAL	0
TOTAL	0

En Activos Contingentes, se registran los Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos por \$363.983.534 miles, que corresponden a 4 procesos arbitrales y 1 de reparación directa, interpuestas por la Agencia Nacional de Infraestructura en contra terceros y registradas por el valor de la pretensión. Estos procesos corresponden a CODAD (AEROPUERTO EL DORADO) por valor de \$37.202.595 miles, RUTA DEL SOL S.A.S. (RUTA DEL SOL - SECTOR 2) por valor de \$1.241.000 miles, CONCESIÓN VIAL DE LOS LLANOS SAS (IP MALLA VIAL DEL META) por valor de \$290.705.046 miles, AUTOPISTA DE LA SABANA S.A. (CORDOBA SUCRE) por valor de \$32.033.620 miles y ANI VS INVERSIONES CRISCO SAS (BOGOTÁ GIRARDOT 3G) por valor de \$2.801.273 miles.

En los Pasivos Contingentes, se reflejan los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. En esta cuenta, se encuentran registrados 591 procesos, que actualmente tiene la entidad y sobre los cuales no existen ningún fallo, y que fueron calificados por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica como nivel de riesgo Media o Baja, aplicando la metodología de la Resolución No. 521 del 26 de marzo de 2018 expedida por la Agencia Nacional de Infraestructura, "Por medio de la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la

Agencia Nacional de Infraestructura y se establece el procedimiento para el reporte de la información para el registro". (Ver Anexo 7)

El valor \$1.190.722.009 miles, están representados en 591 procesos judiciales registrados en cuentas de orden acreedoras debidamente valoradas al corte de 31 diciembre de 2018, este valor se encuentra desagregado en cuatro conceptos: administrativos, civiles, laborales y otros litigios.

Los procesos judiciales con cuantía indeterminada o cuantía cero se presentaron en el informe remitido por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial, y ascienden a un total de 119 a corte de la vigencia 2018.

Las partidas más significativas se encuentran a cargo de los tribunales de arbitramentos interpuestas por un tercero en contra de la Agencia Nacional de Infraestructura, por valor total de \$589.505.691 miles, conformados así:

IDENTIFICACIÓN	DEMANDANTE	VALOR EN MILES DE PESOS	CALIFICACION DEL RIESGO	ESTADO DEL PROCESO
-	NELLY DAZA DE SOLARTE Y MARIA VICTORIA SOLARTE DAZA	612.097	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
900.373.092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	121.460.428	MEDIA	T.A_ Pruebas
900.162.704	CONCESIONARIA SAN SIMON	107.646.348	MEDIA	T.A_ Pruebas
900.105.860	OPAIN S.A. - Tribunal No. 4	26.779.100	MEDIA	T.A_ Alegatos
900.105.860	OPAIN S.A. - Tribunal No. 5	4.288.344	MEDIA	T.A_ Alegatos
900.105.860	OPAIN S.A. - Tribunal No. 6	291.670	MEDIA	T.A_ Alegatos
900.675.504	CONCESIONARIA VIAL DE COLOMBIA S.A.S - CONVICOL	10.116.228	MEDIA	T.A_ Alegatos
830.002.623	INTEGRANTES DE LA UNIÓN TEMPORAL DEVINORTE	12.232.913	MEDIA	T.A_ Pruebas
901.039.225	ACCESOS NORTE DE BOGOTÁ S.A.S. - ACCENORTE S.A.S.	150.053.713	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
832.006.599	CONCESIÓN CESAR -GUAJIRA S.A.S	90.524.873	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
900.124.681	AUTOPISTAS DE SANTANDER S.A.	455.831	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
900.225.133	FERROCARRIL DEL PACÍFICO S.A.S.	37.951.500	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
900.866.440	NUEVO CAUCA S.A.S.	20.847.147	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
900.330.374	CONSORCIO VIAL HELIOS	6.245.501	MEDIA	T.A_ Inicio y fijación del Litigio
TOTAL PASIVO CONTINGENTE POR TRIBUNALES DE ARBITRAMIENTO		589.505.691		

NOTA 15. RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR DEL 2017

De la vigencia 2018 a diciembre 31 se constituyeron Reservas Presupuestales y Cuentas por pagar así:

RESUMEN RESERVAS 2018		
GASTOS DE PERSONAL	RECURSOS PROPIOS	\$ 2.756.151,00
GASTOS GENERALES	RECURSOS PROPIOS	\$ 55.777.739,36
TRANSFERENCIAS	RECURSOS PROPIOS	\$ 343.132.543,00
	APORTES NACIÓN	\$ 541.080.189,00
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$ 942.746.622,36
INVERSION	APORTES NACIÓN	\$ 437.493.451.428,59
	RECURSOS PROPIOS	\$ 24.068.249.628,46
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN		\$ 461.561.701.057,05
TOTAL RESERVAS 2018		\$ 462.504.447.679,41

CUENTAS POR PAGAR 2018		
GASTOS DE PERSONAL	RECURSOS PROPIOS	214.290.524,00
GASTOS GENERALES	RECURSOS PROPIOS	226.724.684,03
TRANSFERENCIAS	RECURSOS PROPIOS	2.472.147.532,43
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		2.913.162.740,46
INVERSION	APORTES NACIÓN	54.751.479.602,00
	RECURSOS PROPIOS	1.549.097.106,61
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN		56.300.576.708,61
TOTAL CUENTAS POR PAGAR 2018		59.213.739.449,07

NOTA 16. INFORMACION RELATIVA A LOS CONTRATOS DE CONCESION

Atendiendo lo previsto en la Resolución No. 582 del 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación, se detalla en el Anexo 8, la información respecto de los contratos de concesión en los modos Carretero, Portuario, Férreo y Aeroportuario.

MIREYI VARGAS OLIVEROS

Experto G3 – 06 con Funciones de Contador
T.P. No 73619-T

ANEXOS

- 1. ANEXO BIENES DE USO PUBLICO**
- 2. ANEXO FONDO DE CONTINGENCIAS**
- 3. ANEXO RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIM AUTON**
- 4. ANEXO CUENTAS POR PAGAR -BIENES Y SERVICIOS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN**
- 5. ANEXO PROVISION PARA CONTINGENCIAS**
- 6. ANEXO PASIVO FINANCIERO POR ACUERDOS DE CONC E ING DIFERIDOS CONC**
- 7. ANEXO LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS**
- 8. ANEXO FICHA ANEXO ESTADOS FINANCIEROS GCSP-F-211**



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANEXO 1 - BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NIT	RED CARRETERA EN CONSTRUCCION	dic-18
900135168	AUTOPISTAS DE LA SABANA S.A.	310.722.805
900162704	CONCESIONARIA SAN SIMON S A	88.714.528
900330374	CONSORCIO VIAL HELIOS	490.146.467
900373092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	906.370.493
900740893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	461.538.770
900744773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	240.714.027
900745219	CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	860.843.851
900761657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	246.135.277
900763355	CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	1.162.555.952
900763357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	1.131.887.265
900788548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	203.512.911
900793991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	313.216.279
900816750	APP GICA S.A.	242.113.895
900843297	CONCESION VIAL DE LOS LLANOS SAS	1.101.045.117
900848064	CONCESIONARIA VIAL ANDINA S A S	659.296.922
900858096	SOCIEDAD CONCESIONARIA VIAL MONTES DE MARIA SAS	118.738.273
900860441	CONCESION DEL SISGA S.A.S	178.247.488
900866551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	242.214.418
900869678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	425.455.167
900871368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	318.773.333
900880846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	146.208.737
900894996	CONCESIÒN RUTA AL MAR S.A.S.	853.157.312
900903279	AUTOVIA NEIVA GIRARDOT S.A.S	221.639.275
900920562	CONCESION VIAS DEL NUS S.A.S	187.950.240
900979054	VIA PACIFICO S.A.S	9.645.866
901009478	VÍA 40 EXPRESS S.A.S.	56.297.980
901039225	ACCESOS NORTE DE BOGOTA S.A.S.	199.084.796
901082545	UNION VIAL RIO PAMPLONITA SAS	22.829.395
TOTAL		11.399.056.841

NIT	RED CARRETERA EN SERVICIO	dic-18
800235278	CONCESION SANTA MARTA PARAGUACHON S.A.	478.027.249
800235280	CONCESION SABANA DE OCCIDENTE S.A.	526.151.661
800235872	CONCESIONARIA VIAL DE LOS ANDES S.A. COVIANDES S.A.	3.974.711.664
800242642	CONSORCIO INTEGRADO POR CONSULTORES DEL DESARROLLO S A Y EDGARDO NAVARRO V	407.863.779
811005050	DEVIMED S.A.	430.389.311
830006021	CONCESIONES CCFC S.A.	227.766.712
830025490	AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	674.223.722
830143442	CONCESION AUTOPISTA BOGOTA GIRARDOT S.A.	7.549.009
830144920	CONCESIONARIA DE OCCIDENTE S.A.	221.712.204
832006599	CSS. CONSTRUCTORES S. A.	1.539.628.811
900124681	AUTOPISTAS DE SANTANDER S.A.	1.238.117
900125507	DESARROLLO VIAL DE NARIÑO S.A.	1.904.007
900135168	AUTOPISTAS DE LA SABANA S.A.	900.805.389
900162704	CONCESIONARIA SAN SIMON S A	190.850.947
900164310	CONCESIONARIA SAN RAFAEL S A	652.355.360
900167854	AUTOPISTA DEL SOL S.A.	1.489.833.626
900330374	CONSORCIO VIAL HELIOS	995.929.408
900373092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	259.650.174
900373783	VIAS DE LAS AMERICAS S.A.S.	1.201.801.077
900740893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	354.507
900744773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	7.500.972
900843297	CONCESION VIAL DE LOS LLANOS SAS	83.761.382
900866551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	2.265.245
900871368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	604.282
900903279	AUTOVIA NEIVA GIRARDOT S.A.S	408.806
901009478	VÍA 40 EXPRESS S.A.S.	4.718.940
	TOTAL	14.282.006.358

NIT	RED FERREA	dic-18
806001822	Tramos la Dorada - Chiriguana y Bogotá Belencito	355.013.667
	TOTAL	355.013.667

NIT	RED CARRETERA TERRENOS	dic-18
900740893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	32.004.902
900744773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	13.507.140
900745219	CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	12.112.933
900761657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	33.838.043
900763355	CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	209.608.303
900763357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	32.437.971
900788548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	2.832.204
900793991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	2.635.411
900809931	CONCESIONARIA NUEVA VIA AL MAR S.A.S	7.289.861
900816750	APP GICA S.A.	18.369.397
900848064	CONCESIONARIA VIAL ANDINA S A S	11.610.537
900860441	CONCESION DEL SISGA S.A.S	646.004
900866440	NUEVO CAUCA S A S	3.793.808
900866551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	1.291.194
900869678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	1.239.326
900871368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	19.289.005
900880846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	7.907.917
900894996	CONCESIÓN RUTA AL MAR S.A.S.	2.361.658
900902591	AUTOPISTAS URABA SAS	45.833
900903279	AUTOVIA NEIVA GIRARDOT S.A.S	1.791.867
900920562	CONCESION VIAS DEL NUS S.A.S	613.830
901009478	VÍA 40 EXPRESS S.A.S.	6.524.157
	TOTAL	421.751.301
NIT	RED FERREA EN CONSTRUCCION	dic-18
830061724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	50.570.042
	TOTAL	50.570.042
NIT	RED FERREA EN SERVICIOS	dic-18
830061724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	501.152.892
900225133	FERROCARRIL DEL PACIFICO SAS	239.005.842
	TOTAL	740.158.734
NIT	RED AEROPORTUARIA EN CONSTRUCCION	dic-18
806001822	SOCIEDAD AEROPORTUARIA DE LA COSTA S.A.	53.024.252
900205407	SOCIEDAD OPERADORA DE AEROPUERTOS CENTRO NORTE S.A.	582.466.778
	TOTAL	635.491.030
NIT	RED AEROPORTUARIA EN SERVICIO	dic-18
806001822	SOCIEDAD AEROPORTUARIA DE LA COSTA S.A.	44.087.539
815002760	AEROCALI S.A.	234.075.716
900373778	AEROPUERTOS DE ORIENTE S.A.S.	280.033.831
900105860	SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA INTERNACIONAL S A	2.472.771.173
900205407	SOCIEDAD OPERADORA DE AEROPUERTOS CENTRO NORTE S.A.	74.449.980
900817115	GRUPO AEROPORTUARIO DEL CARIBE S.A.S.	251.300.707
	TOTAL	3.356.718.946

NIT	RED PORTUARIA EN SERVICIO	dic-18
860002554	EXXONMOBIL DE COLOMBIA SA	14.168.244
840000082	ROMERO Y BURGOS CIA S EN C	45.581
900112515	REFINERIA DE CARTAGENA S.A.	121.255.094
800215775	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A. S.P.R. BUN	1.365.011.994
800187234	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE SANTA MARTA S.A	252.774.637
800116164	TERMINAL DE CONTENEDORES DE CARTAGENA S A	452.338.136
800218388	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE TUMACO SA	2.374.569
800200969	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A	399.203.890
800254684	COCOLISO ALCATRAZ SA	673.023
839000348	SOCIEDAD PORTUARIA DE LA PENINSULA	657.108
800251163	OLEODUCTO CENTRAL S.A.	106.023.095
800096464	PUERTO DE MAMONAL S.A.	59.718.931
890106493	TRANSPETROL LTDA.	233.292
806016414	SOCIEDAD PORTUARIA OLEFINAS Y DERIVADOS S.A.	2.845.105
860040201	VOPAK COLOMBIA S.A	3.384.128
900273253	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO NUEVO S.A.	498.163.634
830020263	GRUPO PORTUARIO S.A.	15.104.750
900164755	ZONA FRANCA ARGOS S.A.S.	277.347
860009873	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO BAHIA SA	254.921.246
860053976	ALGRANEL S.A.	15.148.482
819005181	SOCIEDAD PORTUARIA RIO CORDOBA S A	20.370.964
900096574	PUERTO BRISA S.A.	139.770.198
800156044	COMPAÑIA DE PUERTOS ASOCIADOS S.A.	144.057.341
860063082	EMPRESA COLOMBIANA PESQUERA DE TOLU SA PESTOLU SA	71.340
835000149	SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE S.A.	869.248.358
830078038	CERREJON ZONA NORTE S A	394.141.647
800153687	AMERICAN PORT COMPANY INC	616.617.185
800084048	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINAL DE CONTENEDORES DE BUENAVENTURA S.A.	633.041.913
806008240	ATUNAMAR LTDA	59.979
900257792	OILTANKING COLOMBIA SA	6.112.212
841000270	PORTUARIA PUNTA DE VACA S.A.	45.639
800206129	PUERTO BUENAVISTA S.A	818.861
900243279	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO HONDO S.A.	1.852.496
830117995	SOCIEDAD PORTUARIA PALERMO S.A	310.036
900325249	SOCIEDAD PORTUARIA CENTRAL CARTAGENA S.A	173.781
900106818	SOCIEDAD PORTUARIA BAVARIA S.A.	9.769.551
806012654	SOCIEDAD PORTUARIA DEL DIQUE S.A	1.112.123
900162335	SOCIEDAD PORTUARIA DEXTON S.A.	3.471.329
806016841	SOCIEDAD PORTUARIA DE TRANSPORTE MARITIMO SAN ANDRES Y PROVIDENCIA SA	1.793.739
900531210	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	55.688.790
900677144	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINAL DE IFOS S.A.	2.582.930
800033858	SOCIEDAD PORTUARIA EL CAYAO S. A. E.S.P.	154.949.519
900815014	COREMAR SHORE BASE SA	220.000
900944661	NUEVA SOCIEDAD PORTUARIA ZONA ATLANTICA S A	1.023.853
900135202	PETROLEOS Y DERIVADOS DE COLOMBIA S.A.	448.488
901057588	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL TUMACO PACIFIC PORT S.A	9.730.017
901045599	EXXONMOBIL DE COLOMBIA SOCIEDAD PORTUARIA S.A	268.969
901007311	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINALES MARITIMOS DEL PACIFICO SA	680.312
	TOTAL	6.632.753.854



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ANEXO 2 - FONDO DE CONTINGENCIAS
DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE DE LA CONCESIÓN	APORTES ACUMULADOS	RENDIMIENTOS BRUTOS ACUMULADOS	EGRESOS	PAGOS ACUMULADOS	SALDO FINAL
ANI - SENTENCIAS	13.555.076	2.396.978,0	40.901,0	0,0	15.911.153,0
Área Metropolitana de Cúcuta	65.060.671	25.523.243,0	513.200,0	39.624.285,0	50.446.430,0
Armenia - Pereira -Marizales	12.538.622	3.457.199,0	77.418,0	12.538.622,0	3.379.781,0
Autopista al Mar 1	36.746.244	2.964.763,0	53.942,0	0,0	39.657.064,0
Autopista al Mar 2	27.082.807	2.412.034,0	50.501,0	0,0	29.444.339,0
Bogotá - Girardot	277.627.323	57.635.255,0	1.133.581,0	231.674.658,0	102.454.339,0
Bogotá - Villavicencio	600.173.429	60.748.220,0	1.034.297,0	460.106.164,0	199.781.188,0
Briceño - Tunja - Sogamoso	5.970.300	5.850.457,0	169.765,0	8.760.269,0	2.890.723,0
Bucaramanga - Barrancabermeja - Yondó	162.353.795	7.073.495,0	125.445,0	604.282,0	168.697.564,0
Bucaramanga - Pamplona	45.112.307	4.801.619,0	72.685,0	0,0	49.841.240,0
Conexión Norte	53.512.602	6.588.422,0	114.433,0	0,0	59.986.591,0
Conexión Pacífico 1	42.415.896	6.605.421,0	115.233,0	7.500.972,0	41.405.113,0
Conexión Pacífico 2	69.626.094	5.397.518,0	92.306,0	0,0	74.931.306,0
Conexión Pacífico 3	48.700.101	8.417.944,0	147.243,0	0,0	56.970.802,0
Córdoba - Sucre	79.294.481	40.718.280,0	795.286,0	7.647.018,0	111.570.457,0
Ctg - B/quilla Circunvalar de la Prosper	126.898.572	21.894.075,0	370.726,0	0,0	148.421.920,0
Girardot - Ibagué - Cajamarca	661.000	8.274.171,0	181.213,0	18.416.707,0	-9.662.748,0
Honda - Girardot - Puerto Salgar	50.855.161	7.565.655,0	129.049,0	0,0	58.291.767,0
Malla Vial del Cauca - Cauca	192.566.105	18.121.990,0	359.086,0	0,0	210.329.008,0
Mulaló Loboquerrero	54.023.891	3.493.628,0	63.101,0	0,0	57.454.418,0
Neiva - Mocoa - Santana	105.699.509	9.358.940,0	146.514,0	0,0	114.911.935,0
Pamplona - Cúcuta	2.699.312	114.107,0	1.959,0	0,0	2.811.459,0
Pasto - Rumichaca 4G	116.752.320	11.204.011,0	225.703,0	0,0	127.730.628,0
Pereira La victoria	6.583.630	1.770.754,0	34.643,0	1.758.882,0	6.560.860,0
Perimetral del Oriente de Cundinamarca	73.511.544	6.227.289,0	107.919,0	0,0	79.630.913,0
Popayán - Santander de Quilichao	37.952.657	4.420.825,0	93.881,0	0,0	42.279.601,0
Puerta de Hierro - Cruz de Viso	8.780.799	1.742.987,0	29.529,0	0,0	10.494.257,0
Río Magdalena 2	55.106.090	7.207.908,0	122.404,0	0,0	62.191.594,0
Rumichaca - Pasto - Chachagui 3G	37.113.450	12.247.170,0	263.372,0	33.795.109,0	15.302.138,0
Ruta Caribe	63.778.918	29.284.513,0	591.468,0	26.196.120,0	66.275.842,0
Ruta del sol - Sector I	74.740.933	41.771.918,0	810.916,0	5.645.164,0	110.056.771,0
Ruta del sol - Sector II	192.002.543	15.003.117,0	281.557,0	174.697.508,0	32.026.595,0
Ruta del sol - Sector II (Otro 6)	34.812.186	2.350.273,0	51.667,0	20.250.867,0	16.859.924,0
Ruta del sol - Sector III	52.398.688	17.184.918,0	330.859,0	20.700.883,0	48.551.864,0
Santa Marta - Paraguachón	7.820.705	142.748,0	2.487,0	1.241.498,0	6.719.469,0
Siberia La Punta El Vino	63.938.777	16.530.676,0	334.998,0	51.557.824,0	28.576.631,0
Transversal de las Américas Sector 1	330.823.895	29.316.250,0	588.469,0	205.837.537,0	153.714.139,0
Transversal del Sisga	13.461.026	1.292.708,0	21.758,0	0,0	14.731.976,0
Villavicencio - Yopal	150.140.866	19.173.570,0	312.314,0	0,0	169.002.122,0
Zipaquirá - Palenque	9.330.303	1.418.238,0	20.204,0	10.728.337,0	0,0
Zona Metropolitana de Bucaramanga	58.934.438	33.550.894,0	675.849,0	12.647.074,0	79.162.408,0
Trasversal Américas Sector 1		0,0	0,0	0,0	91.327.996,0
Zona Metropolitana de Bucaramanga		0,0	0,0	0,0	-41.592,0
		0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL	3.461.157.066	561.254.182,0	10.687.885,0	1.351.929.780,0	2.751.079.985,0

CUENTA CONTABLE	PRE DE LA CONCE	A NOVIEMBRE DE 2018	A DICIEMBRE DE 2018	DIFERENCIA
190910001	Trasversal Américas	94.599.767,0	3.271.771,0	91.327.996,0
	PREDIAL 2015	94.599.767,0	3.271.771,0	91.327.996,0
190910001	Zona Metropolitana de Bucaramanga	34.905.613,0	34.947.205,0	-41.592,0
	PREDIAL 2015	34.905.613,0	34.947.205,0	-41.592,0
TOTAL		129.505.380,0	38.218.976,0	91.286.404,0



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ANEXO 2 - RECURSOS PENDIENTES POR TRASLADAR - FONDO DE CONTINGENCIAS
DICIEMBRE DE 2018

AÑO 2015

NOMBRE DE LA CONCESIÓN - RIESGO	VALOR PENDIENTE POR TRASLADAR
Transversal de las Américas Sector 1	3.271.771,0
PREDIAL	3.271.771,0
Zona Metropolitana de Bucaramanga	34.947.205,0
PREDIAL	33.841.343,0
TOTAL	38.218.976,0

TOTAL ACUMULADO POR AÑO

NOMBRE DE LA CONCESIÓN - RIESGO	VALOR PENDIENTE POR TRASLADAR
AÑO 2015	38.218.976,0
TOTAL DEFICIT	38.218.976,0



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANEXO 3 - RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE

NIT	PROYECTO	dic-18
800.235.278	CONCESION SANTA MARTA PARAGUACHON S.A.	31.892.000
800.242.642	CONSORCIO INTEGRADO POR CONSULTORES DEL DESARROLLO S A Y EDGARDO NAVARRO VIVES	5.000.000
811.005.050	DEVIMED S.A.	1.140.208
830.025.490	AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	8.114.770
900.162.704	CONCESIONARIA SAN SIMON S A	72.045.903
900.330.374	CONSORCIO VIAL HELIOS	125.103.097
900.373.092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	1.210.551.356
900.373.783	VIAS DE LAS AMERICAS S.A.S.	402.577.461
900.740.893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	17.976.520
900.744.773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	96.643.405
900.745.219	CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	173.093.932
900.761.657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	211.110.279
900.763.355	CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	139.022.658
900.763.357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	19.977.701
900.788.548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	46.410.985
900.793.991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	64.702.928
900.809.931	CONCESIONARIA NUEVA VIA AL MAR S.A.S	290.577.450
900.860.441	CONCESION DEL SISGA S.A.S	23.977.095
900.869.678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	13.047.834
900.871.368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	94.831.125
900.880.846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	35.254.792
901.161.505	CONCESION TRANSVERSAL DEL SISGA S.A.S	58.836
TOTAL		3.083.110.337



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANEXO 4 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

NIT	CUENTA 240101 - BIENES Y SERVICIOS	dic-18
830.135.234	MAP INGENIEROS Y/O MARIA FERNANDA CORTES E U	36.469,0
900.090.381	SOFTWARE AUTOMATION AND TECHNOLOGY LTDA	110.416,0
900.336.519	COLTECH S.A.S.	358,0
900.459.737	GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S.	2.058,0
900.984.668	RES-Q SOLUTIONS S.A.S	760,0
TOTAL		150.060,0

NIT	CUENTA 240102 - PROYECTOS DE INVERSION	dic-18
8.668.162	ANTONIO ALBERTO FELFLE MONTALVO	5.396,0
10.276.336	CARLOS ALBERTO GARCIA MONTES	1.125,0
12.192.310	CARLOS ALBERTO TAPICHA FALLA	2.662,0
12.750.482	FRANCISCO ARGUELLO ZUTTA	2.478,0
17.420.853	LUIS GERMAN VIZCAINO SABOGAL	3.698,0
20.392.004	YENY MILENA DIAZ ANGEL	349,0
24.347.558	LUISA FERNANDA TAMAYO ARIAS	1.580,0
26.260.990	MARIA SELENNY COSSIO RIOS	665,0
27.603.923	ANDREA DEL PILAR SANTANDER VARGAS	413,0
29.331.910	BEATRIZ EUGENIA OROZCO GIL	527,0
30.234.683	MARIA ANTONIA CARDENAS VELASQUEZ	4.301,0
34.942.189	SOL MILENA DIAZ VILORIA	3.860,0
36.177.950	VIANEY BRAVO PAREDES	1.030,0
43.978.349	MARIA JESSICA PAOLA ALZATE GOMEZ	4.534,0
45.556.563	VANNESSA MARIA VERGARA DOMINGUEZ	3.860,0
46.682.256	PAOLA LILIANA ECHEVERRIA LEON	3.173,0
49.787.363	KAROL SULAYS DOMINGUEZ CONTRERAS	4.173,0
51.707.144	STELLA ALDANA ALONSO	790,0
51.708.360	MARTHA LUCIA DIAZ GARCIA	4.848,0
51.898.013	SANDRA GONZALEZ LOAIZA	8.290,0
51.940.644	MARIA TERESA ARANGO ESGUERRA	1.212,0
51.975.273	MARIA DEL PILAR VERGEL MC CORMICK	3.924,0
52.074.848	MARIA FERNANDA ESTEBAN SENDOYA	3.926,0
52.201.214	MARIA CAROLINA PRIETO CASTAÑEDA	2.409,0
52.225.458	ANA ALICIA PACHECO CONTRERAS	3.860,0
52.234.498	MAYRA KARYNA CARTAGENA RODRIGUEZ	3.924,0
52.295.434	AURA MARCELA URQUIJO PEÑA	3.870,0
52.533.935	LUZ DIANNE DIAZ GOMEZ	3.924,0
52.548.091	MAYRA PIEDAD LEON VEGA	2.087,0
52.718.206	LADY XIMENA PEREZ ROSERO	3.875,0
52.780.783	ALEJANDRA PINILLA REYES	2.712,0
52.883.033	JOHANNA MARCELA MARAÑON RODRIGUEZ	993,0
52.952.710	SANDRA CAROLINA CASTAÑO VELEZ	2.087,0
52.981.720	LISSETTE HASBLEYDI MENDOZA TELLEZ	3.946,0

53.001.226	PAOLA ANDREA OTERO LOPEZ	3.962,0
53.045.038	LADY DAIANA PABON RINCON	3.924,0
53.050.756	NATALIA WILSON APONTE	2.681,0
64.477.961	LEANDRA BERENIS LUNA GOMEZ	401,0
65.631.098	DIANA CAROLINA GARCIA RUIZ	3.924,0
65.634.472	IVONNE MARITZA NOVOA GUZMAN	790,0
65.751.011	NORMA LILIANA GUTIERREZ GAMBOA	1.316,0
68.302.731	CLAUDIA MARITZA SOTO CARDENAS	5.396,0
72.004.549	JOSEPH MIGUEL CASTILLO TORO	4.847,0
75.083.313	MAURICIO ALBERTO ARIAS MURILLO	3.924,0
79.057.052	LUIS EDUARDO GUTIERREZ DIAZ	1.125,0
79.368.491	FERNAN GONZALEZ SAMPER	1.843,0
79.599.027	LUIS EDUARDO OTERO CORONADO	6.721,0
79.654.212	LOFFAN CARVAJAL RODRIGUEZ	354,0
79.656.965	HECTOR LEONEL REYES RINCÓN	2.087,0
79.686.533	ERNESTO MEDINA LOAICIGA	2.968,0
79.696.783	GERARDO ENRIQUE REYES GUARNIZO	4.341,0
79.712.053	EDGARDO GARCIA HERREROS BARRERA	2.534,0
79.720.667	ANDRES BOUTIN PULIDO	3.866,0
79.791.773	RAFAEL EDUARDO WILCHES DURAN	7.439,0
79.857.026	GIOVANNI RODRIGUEZ MELO	4.173,0
79.917.486	JADER GUILLERMO ALARCON PLATA	7.013,0
79.937.984	CESAR FERNANDO LOSADA FIGUEROA	2.454,0
79.952.928	JESUS ALBERTO FLOREZ ORTIZ	2.951,0
79.979.792	JAVIER CAMILO SANCHEZ SANABRIA	2.087,0
80.009.201	ELKIN MAURICIO ESCOBAR SARMIENTO	1.795,0
80.038.284	LUIS ALEJANDRO HERRERA ANGEL	4.173,0
80.075.395	DIEGO JOSE MONROY NUÑEZ	4.537,0
80.229.153	WILFREYER CHACON HERNANDEZ	606,0
80.243.108	JUAN CAMILO RAMIREZ BARON	5.396,0
80.372.816	JAIME MARTINEZ MARTIN	2.087,0
80.384.455	HENRY ROBERTO PLAZAS FIGUEROA	3.941,0
80.415.016	CARLOS FELIPE REY ALVAREZ	2.087,0
80.424.091	HELIODORO ALBERTO SANCHEZ CALDERON	5.396,0
80.757.670	FERNANDO AUGUSTO RAMIREZ LAGUADO	234,0
80.778.430	NELSON EDUARDO SUANCA BALEN	2.087,0
80.793.256	JUAN GUILLERMO MONCALEANO INFANTE	3.812,0
80.829.468	ABRAHAN DAVID JIMENEZ TORRES	2.087,0
80.843.240	JUAN CAMILO JAIMES CORREDOR	993,0
80.913.514	ALEXANDER MONROY RODRIGUEZ	2.087,0
80.927.066	DIEGO ALEXANDER SANCHEZ JIMENEZ	1.134,0
88.257.732	JUAN CARLOS SIERRA CORONADO	4.575,0
93.239.626	JHONATHAN CAMILO REINA ALFONSO	3.924,0
98.628.058	CLEMENTE ALBERTO ECHEVERRI CARDONA	3.924,0
800.191.936	INGENIEROS PLANIFICADORES INMOBILIARIOS LTDA	214.216,0
800.197.268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	164.922,0
800.212.052	ORGANIZACION AXON360 SAS	64.273,0
800.235.872	CONCESIONARIA VIAL DE LOS ANDES S.A. COVIANDES S.A.	7.573.555,0
830.001.338	SUMIMAS S A S	18.344,0

830.054.539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FIDUCIARIA	586.671,0
830.083.523	INFORMATICA DOCUMENTAL SAS	114.612,0
830.093.298	SANABRIA Y ANDRADE ABOGADOS S.A.S	20.892,0
860.007.322	CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA	11.996,0
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	91.286.404,0
899.999.143	SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES S.A.	74.838,0
900.160.765	NEYVA ABOGADOS ASOCIADOS S.A.S.	2.537,0
900.369.179	EVENTOS Y PROTOCOLO EMPRESARIAL S.A.S	95.258,0
900.373.092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	57.960.540,0
900.373.783	VIAS DE LAS AMERICAS S.A.S.	30.781,0
900.504.398	3B PROYECTOS S. A. S.	105.192,0
900.515.467	OCAMPO DUQUE ABOGADOS SAS	192.126,0
900.628.366	FABIO HUMAR JARAMILLO SAS	15.669,0
900.744.773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	228.694,0
900.749.675	ARBITRIUM S.A.S	10.263,0
900.749.820	MCO GLOBAL S A S	139.904,0
900.761.657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	113.520,0
900.763.357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	24.017,0
900.788.548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	46.410.985,0
900.793.991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	64.702.928,0
900.809.931	CONCESIONARIA NUEVA VIA AL MAR S.A.S	213.111.205,0
900.869.678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	30.876,0
900.871.368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	87.731.726,0
900.880.846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	86.298,0
900.987.803	CONSORCIO INTERVENTORIA VIA FERREA DEL NORTE DE COLOMBIA	285.857,0
901.064.126	BICION BUSINESS TRANSFORMATION SAS	21.949,0
901.081.469	CONSORCIO IBINES FERREO	7.641.023,0
901.084.923	CONSORCIO VIAS FERREAS ISA	266.537,0
901.113.224	CONSORCIO PLANES HIDROCONSULTA 005	103.018,0
901.138.053	CONSORCIO INTERVENTORES VIALES 09	179.367,0
901.161.505	CONCESION TRANSVERSAL DEL SISGA S.A.S	58.836,0
901.196.862	UNION TEMPORAL "DELOITTE - DURÁN & OSORIO - CEMOSA - CANO JIMÉNEZ"	275.950,0
901.201.425	DUARTE & MORALES S.A.S.	24.026,0
1.010.168.722	CAROL EUGENIA ROJAS LUNA	242,0
1.010.170.717	DIANA MARCELA BEDOYA PINEDA	2.441,0
1.010.171.777	ALBERTS JAMIT ENRIQUEZ CHENAS	4.272,0
1.010.175.481	JACKELINE TORRES ANGEL	5.396,0
1.010.190.328	LUIS ESTEBAN APOLINAR MORENO	2.087,0
1.010.194.175	JUAN CARLOS PEÑA SUAREZ	3.345,0
1.012.394.071	GONZALO CUBIDES SUAREZ	963,0
1.014.177.924	CRISTIAN EDUARDO VELANDIA GAMBOA	988,0
1.014.216.689	NOHORA FERNANDA MILLAN BALEN	2.485,0
1.016.010.044	DIANA CAROLINA GUAMAN MONTERO	4.784,0
1.018.475.756	JENNIFER MICHELLE PARRA CAVIEDES	1.154,0
1.019.074.477	DILSEN PAOLA MARTINEZ CIFUENTES	3.860,0
1.020.720.337	CARLOS EDUARDO ACUÑA LEON	1.134,0
1.020.725.810	MARIA CAMILA BARRERA PAEZ	429,0
1.020.731.429	DIANA MARCELA BLANCO VASQUEZ	2.087,0

1.020.763.610	MARIA CAMILA PINEDA PEREZ	3.860,0
1.020.767.347	CINDY CAROLINA SALCEDO VARGAS	1.558,0
1.022.328.443	HECTOR LEONARDO BERMUDEZ CARVAJAL	348,0
1.022.347.690	INGRID NATALIA MAHECHA GALINDO	577,0
1.022.383.735	SERGIO FELIPE WILCHES RODRIGUEZ	2.185,0
1.024.531.240	LONDOÑO CELIS KEVIN SAID	993,0
1.026.256.277	ARLEY MOLANO SIERRA	878,0
1.026.264.493	JULIO CESAR RODRIGUEZ SUAREZ	3.860,0
1.026.268.868	MARTHA LILIANA CASTELLANOS VELA	2.087,0
1.030.537.502	SOCRATES FERNANDO CASTILLO CAICEDO	3.924,0
1.032.362.168	CLAUDIA ANGELICA SANDOVAL LOPEZ	1.202,0
1.032.369.920	ANGIE CAROLINA MORERA BARRAGAN	2.683,0
1.032.376.613	INGRID JOHANNA MALDONADO MARTINEZ	2.087,0
1.032.487.199	MARIA JOSE RODRIGUEZ OROZCO	700,0
1.047.411.802	LUIS ANGEL CARMONA TACHE	3.866,0
1.067.881.484	GREISY JUDIHT RICARDO FLOREZ	3.924,0
1.070.955.210	LUIS CARLOS CASTILLO PEREZ	4.173,0
1.075.675.467	ESTEFANY VIVIANA CASTILLO MEJIA	993,0
1.082.881.043	JAVIER ANDRES RIAÑO TORRES	2.820,0
1.085.901.990	LUIS FERNANDO MONTENEGRO PADILLA	2.087,0
1.090.389.020	CAMILO ALEJANDRO CHACON GUERRA	564,0
1.090.393.525	JHONATAN ALAN HERNANDEZ SANCHEZ	3.860,0
1.105.673.395	CAMILO ENRIQUE CUELLAR TOVAR	2.087,0
1.110.461.300	DIANA ZULEIDY LOPEZ ROJAS	1.558,0
1.110.472.600	JUAN PABLO ROA RODRIGUEZ	1.927,0
1.125.273.056	VERONICA VILLALBA CAMPOS	2.613,0
TOTAL		580.311.384,0



**AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**ANEXO 5 - PROVISION PARA CONTINGENCIAS
DICIEMBRE DE 2018**

LITIGIOS Y DEMANDAS			
TIPO DE PROCESO	NIT/CÉDULA	RAZON SOCIAL/NOMBRE	VALOR EN MILES DE PESOS
REPARACIÓN DIRECTA	899.999.115	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	128.547
REPARACIÓN DIRECTA	860.002.566	FLOTA LA MACARENAS A	123.411
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	860.005.986	ICEIN INGENIEROS CONSTRUCTORES SAS	171.063.477
REPARACIÓN DIRECTA	9.305.269	LUIS MARINO GIL BADEL	3.969.877
REPARACIÓN DIRECTA	7.504.139	RODRIGO VARON BARRAGAN	314.347
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	900.127.236	CONCESION AEPTO SAN ANDRES Y PROVID SA	35.388.204
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	19.088.190	FERNANDO JOSE ESCALLON MORALES	500.000
REPARACIÓN DIRECTA	79.544.874	GUILLERMO MARTINEZ PACHON	21.648
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	7.163.332	WILLIAM HUMBERTO PIRANEQUE MONROY	20.760
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	51.590.901	MARTHA ELENA CALDERON JARAMILLO	53.689
REPARACIÓN DIRECTA	91.487.547	ALEX FERNEY NUÑEZ CAPACHO	50.334
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	79.614.617	GILBERTO ARCESIO GOMEZ DIAZ	66.980
REPARACIÓN DIRECTA	814.000.715	POLLO FRESCO DE COLOMBIA LTDA	63.993
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	52.310.244	LUCERO MASMELA CASTELLANOS	91.971
REPARACIÓN DIRECTA	17.446.163	VICTOR JAVIER NIEVES	442.488
REPARACIÓN DIRECTA	1.563.211	OLEGARIO EUFRACIO OTERO BULA	289.130
REPARACIÓN DIRECTA	18.463.721	JOSE ILLER VELEZ VALENCIA	338.674
REPARACIÓN DIRECTA	860.090.269	GUZMAN BAYONA E HIJOS S EN C	2.369.045
REPARACIÓN DIRECTA	18.392.560	BERNAL HERNANDEZ JUAN CARLOS	192.206
REPARACIÓN DIRECTA	79.541.706	PEDRO HERNAN CRUZ SUAREZ	23.394
REPARACIÓN DIRECTA	42.123.291	SANDRA CORREA TORO	338.455
REPARACIÓN DIRECTA	18.503.973	JAIRO DE JESUS HERNANDEZ VALENCIA	219.891
REPARACIÓN DIRECTA	41.322.186	JUANA YOLANDA DAVILA RODRIGUEZ	335.852
REPARACIÓN DIRECTA	15.304.555	LUIS EDUARDO MEJIA CABALLERO	16.116
REPARACIÓN DIRECTA	66.718.922	ALIDALIZ MEDINA GARCIA	81.701
REPARACIÓN DIRECTA	42.004.563	GLORIA INES MARTINEZ	491.011
REPARACIÓN DIRECTA	10.116.008	ALVARO MUÑOZ CARDONA	222.631
REPARACIÓN DIRECTA	817.004.375	ASOCIACION DE APICULTORES Y AGROPECUARIOS "ASAQUI"	150.802
REPARACIÓN DIRECTA	891.304.335	AGROINVERSIONES PORDICHA	470.967
REPARACIÓN DIRECTA	0	BETANCURT HENRY LEONARDO	189.609
REPARACIÓN DIRECTA	0	GARCIA ALTURO HERNANDO	110.911
REPARACIÓN DIRECTA	0	GENNY VALENCIA RAMOS Y OTROS	40.882
REPARACIÓN DIRECTA	0	JOSEFINA MARTINEZ	551.590
REPARACIÓN DIRECTA	0	EDILMA BARRAGAN MORENO	369.903
REPARACIÓN DIRECTA	0	DIANA MARCELA ALDANA PULIDO Y OTROS	609.125
REPARACIÓN DIRECTA	0	ARLEY MENDEZ DE LA ROSA	195.740
REPARACIÓN DIRECTA	860.032.525	AGROPECUARIAS ELSMO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFI	781.333
REPARACIÓN DIRECTA	79.158.695	OSCAR ANDRES PUERTAS MURILLO	655.696
REPARACIÓN DIRECTA	23.606.253	LUZ NELLY RAMIREZ VARGAS	293.449
REPARACIÓN DIRECTA	65.763.684	ELSA YANETH LONDOÑO GUTIERREZ	44.395
REPARACIÓN DIRECTA	1.085.279.318	LIZETH BENAVIDES MORA	463.466
REPARACIÓN DIRECTA	2.755.723	MARTELO BURGOS	448.829
REPARACIÓN DIRECTA	1.033.760.412	LUIS ANDRES SALAZAR GALINDO	199.345
REPARACIÓN DIRECTA	41.590.651	MARIA INES CHAPARRO	295.000
REPARACIÓN DIRECTA	2.972.510	LUIS ENRIQUE CHAPARRO	156.267
REPARACIÓN DIRECTA	175.656	JOSE GREGORIO BLANCO	304.177
REPARACIÓN DIRECTA	1.107.065.119	FABIO MENESES GONGORA	58.196
REPARACIÓN DIRECTA	23.547.175	ZORAIDA SERRANO DE FAJARDO	385.039
REPARACIÓN DIRECTA	1.094.426.149	YOHANA MARCELA VILLAMIZAR SEPULVEDA	308.000
REPARACIÓN DIRECTA	59.831.654	CARMEN ALICIA HENAO ORTIZ	30.411
REPARACIÓN DIRECTA	1.045.230.187	ESTEFANY BELTRAN CASTELLANOS	4.207
REPARACIÓN DIRECTA	6.774.680	CARLOS ORLANDO CARO SANCHEZ	292.777
REPARACIÓN DIRECTA	12.435.592	RICARDO ALBERTO ZAMBRANO MOLINA	386.567
REPARACIÓN DIRECTA	6.586.936	EMILO ALVAREZ VIGA	305.595
REPARACIÓN DIRECTA	98.555.342	FREDY ORLANDO MONSALVE JIMENEZ	17.206
REPARACIÓN DIRECTA	75.097.917	JOSE EDISON COLORADO MONTOYA	113.203
REPARACIÓN DIRECTA	1.088.538.087	YERLI LEANDRA CASAS MARIN	574.919
REPARACIÓN DIRECTA	10.495.585	JAMER ZAID REYES MOSQUERA	426.714
REPARACIÓN DIRECTA	80.213.055	JOHON ALEXANDER ARIZA RODRIGUEZ	1.601.955

REPARACIÓN DIRECTA	79.339.713	JOSE ALBERTO GONZALEZ MARTINEZ	85.862
REPARACIÓN DIRECTA	1.007.188.305	KARINA BATISTA MARTINEZ	2.267.334
REPARACIÓN DIRECTA	7.060.032	JUSTO ANTONIO FIGUEREDO DAZA	315.742
REPARACIÓN DIRECTA	52.498.776	DIANA LUCERO VALBUENA GALINDO	181.776
REPARACIÓN DIRECTA	25.147.717	MARIA RUBIELA BUITRAGO DE BEDOYA	142.020
REPARACIÓN DIRECTA	24.528.251	LILIANA PATRICIA HERRERA PAREJA	55.024
REPARACIÓN DIRECTA	69.027.375	ELIZA BETTY CASTRO ROSERO	826.644
REPARACIÓN DIRECTA	19.234.709	FRANCISCO MONTAFUR DELGADO	31.618
REPARACIÓN DIRECTA	13.715.124	JOSE DEL CARMEN BEDOYA	79.160
REPARACIÓN DIRECTA	1.241.279	JORGE ARCESIO ZULUAGA NIETO	31.942
REPARACIÓN DIRECTA	5.219.473	EDUARDO ISSAC PONTE GUERRA	235.331
REPARACIÓN DIRECTA	64.704.605	YARSETH YULIANA FLOREZ MARTINEZ	588.540
REPARACIÓN DIRECTA	52.853.380	GLORIA MILENA GARCIA CUBILLOS	31.468
REPARACIÓN DIRECTA	41.583.112	CARMEN DEL PILAR PORTILLA DE JIMENEZ	365.268
REPARACIÓN DIRECTA	5.724.321	URBANO COLMENARES	99.772
REPARACIÓN DIRECTA	91.271.439	JAIME MARTINEZ INFANTE	312.497
REPARACIÓN DIRECTA	91.233.431	FABIO GARCIA MONTERO	265.330
REPARACIÓN DIRECTA	74.373.843	LUIS EDUARDO AYALA HERRERA	85.000
REPARACIÓN DIRECTA	14.246.305	JOSE LUSARDO AYA	1.494.838
REPARACIÓN DIRECTA	42.024.123	MARIA LUCERO RAMIREZ HINESTROSA	214.045
REPARACIÓN DIRECTA	66.915.967	MARIA ARGENIS CASTAÑEDA	93.948
REPARACIÓN DIRECTA	91.155.334	OCTAVIO GALVIS CALDERON	237.598
REPARACIÓN DIRECTA	19.163.300	JOSE FLORO CASAS DAZA	75.142
REPARACIÓN DIRECTA	43.252.682	YUSIFARLEY VERGARA DURAN	221.908
REPARACIÓN DIRECTA	20.317.436	MARIA BERENICE CASTILLO	494.042
REPARACIÓN DIRECTA	93.235.438	JONATHAN LEGUIZAMO PEÑA	109.917
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	122.277	CUSTODIO MORALES BOHORQUEZ	191.914
REPARACIÓN DIRECTA	19.323.774	PEDRO PABLO RODRIGUEZ SANCHEZ	28.577
REPARACIÓN DIRECTA	1.116.238.385	MARLI BIBIANA GOMEZ GIRALDO	1.091.184
REPARACIÓN DIRECTA	40.402.817	SARA BARRETO HERNANDEZ	215.955
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	19.057.709	EDILBERTO HERRERA ENCISO	32.949
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	17.010.731	LEONIDAS EDMUNDO ERAZO OBANDO	553.980
CONTROVERSIA S CONTRACTUALES	19.146.912	JOSE AUGUSTO SARMIENTO URREA	1.265.877
REPARACIÓN DIRECTA	800.251.746	SOCIEDAD FAMILIAR INVERSIONES SANDRA LILIANA S. EN C. -	6.088.484
REPARACIÓN DIRECTA	32.148.876	MARIA ELENA RICO TUIRAN	295.534
REPARACIÓN DIRECTA	91.259.220	LUIS MANUEL ORTIZ MORENO	78.863
REPARACIÓN DIRECTA	810.006.062	INVERSIONES LOJAR Y CIA S EN C.A EN LIQUIDACION	1.125.544
REPARACIÓN DIRECTA	900.417.383	OBCIVIAL SAS	89.734
REPARACIÓN DIRECTA	70.160.499	MOISES ANTONIO AGUDELO	62.497
REPARACIÓN DIRECTA	52.421.912	MARIA DEL CARMEN CASTRO VARGAS	17.528
REPARACIÓN DIRECTA	24.325.669	MIRIAM RODRIGUEZ VELEZ	585.932
REPARACIÓN DIRECTA	1.061.708.512	YENNIFER CHATE MORALES	92.036
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	900.097.043	GOMEZ CARRASCAL S.A.S	426.443
REPARACIÓN DIRECTA	1.064.996.226	KATIA PAOLA WILCHES GARCIA	142.083
REPARACIÓN DIRECTA	63.353.914	JACQUELINE CORREDOR VILLAR	163.943
SUBTOTAL ADMINISTRATIVAS			249.544.927
ORDINARIO LABORAL	17.173.218	GERMAN BRISNEDA LUGO	25.696
SUBTOTAL LABORALES			25.696
EJECUTIVO	890.901.110	CONSTRUCTORA CONCONCRETO S.A	2.561.847
EJECUTIVO	38.436.047	LEONOR GALLEGO	1.612.441
EJECUTIVO SINGULAR	900.744.773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	582.608
EJECUTIVO	0	HECTOR FABIO LOZA Y TOMASA ORTIZ DE LOZANO	95.000
SUBTOTAL CIVILES			4.851.896
ARBITRAL	832.006.599	CSS. CONSTRUCTORES S. A.	155.004.355
ARBITRAL	900.135.168	AUTOPISTAS DE LA SABANA S.A.	36.841.943
ARBITRAL	830.059.605	UNION TEMPORAL DESARROLLO VIAL DEL VALLE DEL CAUCA	1.094.747
ARBITRAL	900.330.667	CONCESIONARIA RUTA DEL SOL S.A.S.	194.140.348
ARBITRAL	900.105.860	SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA IN	21.656.395
SUBTOTAL OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS			408.737.788
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS			663.160.307



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
VICEPRESIDENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANEXO 6 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

NIT	CUENTA 231413 PASIVO FINANCIERO POR ACUERDO DE CONCESION (CONCEDENTE) - CAPITAL	dic-18
800.235.278	CONCESION SANTA MARTA PARAGUACHON S.A.	231.362.311
800.242.642	CONSORCIO INTEGRADO POR CONSULTORES DEL DESARROLLO S A Y EDGARDO NAVARRO VIVES	64.190.333
811.005.050	DEVIMED S.A.	1.140.208
832.006.599	CSS. CONSTRUCTORES S. A.	46.094.425
900.167.854	AUTOPISTA DEL SOL S.A.	332.927.159
900.330.374	CONSORCIO VIAL HELIOS	133.180.286
900.373.092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	101.029.351
900.373.783	VIAS DE LAS AMERICAS S.A.S.	88.437.597
900.740.893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	261.723.904
900.744.773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	176.605.184
900.745.219	CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	548.774.682
900.761.657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	449.247.094
900.763.355	CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	826.418.265
900.763.357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	493.812.601
900.788.548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	116.630.067
900.793.991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	285.250.553
900.809.931	CONCESIONARIA NUEVA VIA AL MAR S.A.S	7.289.861
900.858.096	SOCIEDAD CONCESIONARIA VIAL MONTES DE MARIA SAS	71.177.206
900.860.441	CONCESION DEL SISGA S.A.S	165.393.249
900.860.520	CONCESIÓN CESAR - GUAJIRA S.A.S	15.121.866
900.862.215	CONCESIONARIA VIAL DEL ORIENTE S A S	18.145.141
900.866.440	NUEVO CAUCA S A S	28.615.002
900.866.551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	118.945.410
900.869.678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	357.077.001
900.871.368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	95.046.762
900.880.846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	109.087.213
900.902.591	AUTOPISTAS URABA SAS	44.512.115
900.972.713	AUTOVIA BUCARAMANGA PAMPLONA S.A.S	35.856.686
901.082.545	UNION VIAL RIO PAMPLONITA SAS	23.036.564
TOTAL		5.246.128.093

NIT	CUENTA 299004 - INGRESO DIFERIDO POR CONCESIONES - CONCEDENTE	dic-18
800.033.858	SOCIEDAD PORTUARIA EL CAYAO S. A. E.S.P.	133.320.718
800.084.048	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINAL DE CONTENEDORES DE BUENAVENTURA S.A.	520.074.776
800.096.464	PUERTO DE MAMONAL S.A.	46.324.088
800.116.164	TERMINAL DE CONTENEDORES DE CARTAGENA S A	359.217.541
800.153.687	AMERICAN PORT COMPANY INC	434.695.391
800.156.044	COMPAÑIA DE PUERTOS ASOCIADOS S.A.	36.842.932
800.187.234	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE SANTA MARTA S.A	74.280.641
800.200.969	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A	178.073.811
800.215.775	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BUENAVENTURA S.A. S.P.R. BUN	275.900.475
800.235.278	CONCESION SANTA MARTA PARAGUACHON S.A.	86.262.903
800.235.280	CONCESION SABANA DE OCCIDENTE S.A.	311.630.950
800.235.872	CONCESIONARIA VIAL DE LOS ANDES S.A. COVIANDES S.A.	261.988.772
800.251.163	OLEODUCTO CENTRAL S.A.	31.839.321
806.001.822	SOCIEDAD AEROPORTUARIA DE LA COSTA S.A.	50.598.027
806.008.240	ATUNAMAR LTDA	57.886
806.012.654	SOCIEDAD PORTUARIA DEL DIQUE S.A	606.435
806.016.414	SOCIEDAD PORTUARIA OLEFINAS Y DERIVADOS S.A.	1.993.558
806.016.841	SOCIEDAD PORTUARIA DE TRANSPORTE MARITIMO SAN ANDRES Y PROVIDENCIA SA	927.094
811.005.050	DEVIMED S.A.	171.491.637
815.002.760	AEROCALI S.A.	107.290.627
830.006.021	CONCESIONES CCFC S.A.	53.037.821
830.020.263	GRUPO PORTUARIO S.A.	10.192.539
830.025.490	AUTOPISTAS DEL CAFE S.A.	195.744.361
830.061.724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	302.723.729
830.078.038	CERREJON ZONA NORTE S A	220.428.865
830.117.995	SOCIEDAD PORTUARIA PALERMO S.A	152.609
830.144.920	CONCESIONARIA DE OCCIDENTE S.A.	18.385.179
832.006.599	CSS. CONSTRUCTORES S. A.	662.880.214
835.000.149	SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE S.A.	721.254.005
839.000.348	SOCIEDAD PORTUARIA DE LA PENINSULA	456.469
840.000.082	ROMERO Y BURGOS CIA S EN C	25.099
841.000.270	PORTUARIA PUNTA DE VACA S.A.	33.581
860.009.873	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO BAHIA SA	191.215.871
860.040.201	VOPAK COLOMBIA S.A	1.897.779
860.053.976	ALGRANEL S.A.	7.237.314
860.063.082	EMPRESA COLOMBIANA PESQUERA DE TOLU SA PESTOLU SA	27.651
890.106.493	TRANSPETROL LTDA.	164.757
900.096.574	PUERTO BRISA S.A.	108.195.888
900.105.860	SOCIEDAD CONCESIONARIA OPERADORA AEROPORTUARIA INTERNACIONAL S A	1.725.089.522
900.106.818	SOCIEDAD PORTUARIA BAVARIA S.A.	6.391.797
900.112.515	REFINERIA DE CARTAGENA S.A.	99.196.756
900.135.168	AUTOPISTAS DE LA SABANA S.A.	311.055.981
900.135.202	PETROLEOS Y DERIVADOS DE COLOMBIA S.A.	407.717
900.162.335	SOCIEDAD PORTUARIA DEXTON S.A.	2.739.999
900.162.704	CONCESIONARIA SAN SIMON S A	88.714.528
900.164.310	CONCESIONARIA SAN RAFAEL S A	213.941.466
900.164.755	ZONA FRANCA ARGOS S.A.S.	265.790
900.167.854	AUTOPISTA DEL SOL S.A.	234.954.162

900.205.407	SOCIEDAD OPERADORA DE AEROPUERTOS CENTRO NORTE S.A.	541.963.754
900.243.279	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO HONDO S.A.	1.407.575
900.257.792	OILTANKING COLOMBIA SA	631.977
900.273.253	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO NUEVO S.A.	384.614.873
900.325.249	SOCIEDAD PORTUARIA CENTRAL CARTAGENA S.A	114.079
900.373.092	YUMA CONCESIONARIA S.A.	517.840.036
900.373.778	AEROPUERTOS DE ORIENTE S.A.S.	234.402.540
900.531.210	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	37.687.389
900.677.144	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINAL DE IFO'S S.A.	2.024.104
900.740.893	CONCESION LA PINTADA S.A.S.	275.808.411
900.744.773	CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO S A S	152.676.492
900.745.219	CONCESIÓN ALTO MAGDALENA S A S	486.804.265
900.761.657	PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS	58.794.397
900.763.355	CONCESIÓN COSTERA CARTAGENA BARRANQUILLA S.A.S.	1.335.582.451
900.763.357	CONCESIÓN PACIFICO TRES S.A.S.	730.689.594
900.788.548	AUTOPISTA RIO MAGDALENA S A S	111.426.362
900.793.991	AUTOPISTAS DEL NORDESTE S.A.S.	140.008.939
900.815.014	COREMAR SHORE BASE SA	180.452
900.816.750	APP GICA S.A.	260.483.292
900.817.115	GRUPO AEROPORTUARIO DEL CARIBE S.A.S.	220.502.738
900.843.297	CONCESION VIAL DE LOS LLANOS SAS	1.101.045.117
900.848.064	CONCESIONARIA VIAL ANDINA S A S	670.907.458
900.858.096	SOCIEDAD CONCESIONARIA VIAL MONTES DE MARIA SAS	74.473.668
900.860.441	CONCESION DEL SISGA S.A.S	50.903.578
900.866.551	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	228.234.725
900.869.678	DESARROLLO VIAL AL MAR S.A.S	153.610.017
900.871.368	CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S.	256.927.377
900.880.846	CONCESIONARIA VIAL UNIÓN DEL SUR S.A.S.	92.469.992
900.894.996	CONCESIÒN RUTA AL MAR S.A.S.	855.518.969
900.903.279	AUTOVIA NEIVA GIRARDOT S.A.S	223.438.774
900.920.562	CONCESION VIAS DEL NUS S.A.S	188.564.070
900.944.661	NUEVA SOCIEDAD PORTUARIA ZONA ATLANTICA S A	527.801
900.979.054	VIA PACIFICO S.A.S	9.645.866
901.007.311	SOCIEDAD PORTUARIA TERMINALES MARITIMOS DEL PACIFICO SA	395.573
901.009.478	VÍA 40 EXPRESS S.A.S.	62.822.137
901.039.225	ACCESOS NORTE DE BOGOTA S.A.S.	199.084.796
901.045.599	EXXONMOBIL DE COLOMBIA SOCIEDAD PORTUARIA S.A	264.332
901.057.588	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL TUMACO PACIFIC PORT S.A	9.479.361
901.082.545	UNION VIAL RIO PAMPLONITA SAS	7.329.998
	TOTAL	17.939.516.366



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ANEXO 7 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS
DICIEMBRE DE 2018

Cuentas de Orden				
Activos Contingentes				
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos				
Identificación	Demandado	En Miles de Pesos	Proceso	
830.005.308	CODAD	37.202.595	Instaurado por la Agencia	ARBITRAL
900.330.667	RUTA DEL SOL SAS - Ruta del sol 2 - Tribunal '2	1.241.000	Instaurado por la Agencia	ARBITRAL
900.843.297	CONCESIÓN VIAL DE LOS LLANOS SAS	290.705.046	Instaurado por la Agencia	ARBITRAL
900.135.168	AUTOPISTA DE LA SABANA S.A.	32.033.620	Instaurado por la Agencia	ARBITRAL
0	ANI VS INVERSIONES CRISCOSAS	2.801.273	Instaurado por la Agencia	REPARACIÓN DIRECTA
SUBTOTAL		363.983.534		

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANEXO 7 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS
DICIEMBRE DE 2018

Pasivos Contingentes			
Proceso	Valor en Miles de Pesos	No. Procesos con Cuantía	No. Procesos sin Cuantía
	dic-18	dic-18	dic-18
CIVILES	7.838.369	10	17
LABORALES	963.285	23	2
ADMINISTRATIVOS	592.414.663	544	94
OTROS LITIGIOS	589.505.691	14	6
TOTAL	1.190.722.009	591	119

Proceso	Valor en Pesos	No. Procesos con Cuantía	No. Procesos sin Cuantía
	dic-18	dic-18	dic-18
ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	-	0	1
ACCIÓN DE GRUPO	4.022.507	5	1
ACCIÓN POPULAR	-	0	82
CIVIL - DESLINDE Y ALOJAMIENTO	-	0	1
CIVIL - LESIÓN ENORME	70.177	1	0
CIVIL - ORDINARIO	3.249.181	1	1
CIVIL - PERTENENCIA	754	1	7
CIVIL - REINVIDICATORIO	8.639	1	0
CIVIL - RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL	124.203	2	1
CIVIL - SERVIDUMBRE	-	0	1
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	391.786.837	18	1
EJECUTIVO	4.040.191	3	0
EJECUTIVO SINGULAR	3.741.409	3	0
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	4.132.804	7	5
ORDINARIO LABORAL	963.285	23	2
REPARACIÓN DIRECTA	189.076.331	512	2
RESTITUCIÓN DE DERECHOS ÉTICOS TERRITORIALES	-	0	3
RESTITUCIÓN DE TIERRAS	-	0	5
SIMPLE NULIDAD	-	0	1
ARBITRAL	589.505.691	14	5
TOTAL	1.190.722.009	591	119