Fecha: 31 de julio de 2021

Concepto sobre la revisión de la información financiera trimestral del segundo trimestre de la vigencia 2021

En cuanto a la revisión del segundo trimestre de la información financiera de la Entidad se desarrolló lo siguiente:

- **Revisión del deterioro de las cuentas por cobrar:**

Acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar se debe realizar de forma trimestral, y conforme a lo solicitado, no nos fue suministrado el cálculo actualizado con corte a junio de 2021, razón por la cual no se procede a indicar opinión sobre la aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno.

Sin embargo, se realizó revisión de cada una de las territoriales con corte a marzo de 2021 en donde se envió respuesta vía correo electrónico.

- **Propiedades planta y equipo**

Con corte al 30 de junio no se recibió la información referente a las conciliaciones de propiedades, planta y equipo que se pretende sean obtenidas del sistema de información NEON. Por lo tanto, no se puede opinar sobre la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno sobre este aspecto.

Se indica adicionalmente que esta información no fue suministrada con corte al 31 de marzo.

Adicionalmente, se encuentra pendiente el agendamiento de las mesas de trabajo para validar el funcionamiento y cumplimiento del software NEON con los requisitos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- **Revisión de pasivos contingentes y provisiones**

PNNC adoptó en su Manual de Políticas Contables la metodología de la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado. Es decir, que la medición inicial y posterior de los pasivos contingentes y provisiones se debe adelantar por medio de las herramientas suministradas en el aplicativo e-kogui.

Así como sucedió con el corte al 31 de marzo, para el corte a 30 de junio no se recibió la

planilla con la información correspondiente, por lo que no se procede a opinar sobre la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- **Acuerdos de concesión**

Se recomienda validar que la información incorporada en los Estados Financieros se encuentre actualizada. Es decir, que se realicen las incorporaciones y bajas correspondientes a los elementos derivados de los acuerdos de concesión, ya sean elementos de propiedades, planta y equipo, pasivos, o ingresos a los que haya lugar de conformidad con la norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la Entidad Concedente y los acuerdos de concesión vigentes en la Entidad y del numeral 5.19 del Manual de políticas contables de la Entidad.

Se debe garantizar que se incorporen en los Estados Financieros los activos, pasivos, ingresos y gastos derivados de las Concesiones vigentes en la Entidad (Gorgona y Nevados).

Po lo anterior, se solicita la información para el siguiente trimestre.

- **Proyectos de cooperación**

Para el cierre del mes de junio, si bien se recibió la información, esta no se encuentra actualizada al corte del 30 de junio, sino al 31 de marzo, por lo que los registros contables no se incorporaron en los Estados Financieros actualizados.

Se recomienda que la Entidad incorporar la información en el momento en que suceden los hechos económicos de acuerdo al principio de contabilidad pública de devengo, y a la característica cualitativa de representación fiel.

Aviso Legal

AQUA no realizó una auditoría, revisión, examen u otra forma de certificación (según dichos términos son identificados por la AICPA, IFAC o por la Junta de Vigilancia de la Contaduría Pública (PCAOB)) de los estados financieros de PNNC Por lo tanto, AQUA no expresó ninguna forma de aseguramiento sobre los asuntos contables, estados financieros, cualquier otra información financiera de PNNC.

Las observaciones relacionadas con asuntos contables que AQUA suministró a PNNC fueron diseñadas para asistirlos en el logro de sus propias conclusiones y no se debe considerar que representa alguna forma de conclusión de que AQUA está de acuerdo con o soporta la contabilidad e información de PNNC. PNNC es responsable por sí mismo de la preparación de sus estados financieros, incluidos todos los juicios inherentes a su preparación.

Elaboró: Aqua Financial and Accounting Services S.A.S.