AQUA Financial and Accounting
Services S.A.S.

NIT: 900.871.374-0
Cr 14 # 75 – 77 Oficina 201
Bogotá – Colombia
Tel: 4975228

Bogotá D.C., 18 de septiembre de 2022

Doctora:
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ
Grupo de Gestión Financiera
Parques Nacionales Naturales de Colombia

Asunto: Respuesta oficio 20224300012093

El pasado 31 de agosto del presente año recibimos por correo electrónico el oficio 20224300012093 el cual había sido entregado en físico a la Carrera 83 # 145 77. No obstante, como les indicamos en la mesa de trabajo del 31 de agosto, nuestra dirección de notificaciones había cambiado. Razón por la cual nos enteramos el oficio el mismo 31 de agosto durante la mesa de trabajo que se sostuvo con la supervisora del contrato y con la posterior recepción por correo electrónico.

En el oficio, se nos solicitaba remitir información a la Coordinación del Grupo de Gestión Financiera a más tardar el 26 de agosto. Solicitud imposible por el momento en el que se recibió la información. Cabe resaltar que la solicitud corresponde al análisis de información de la vigencia actual y de vigencias anteriores, desde el año 2019, y reportes trimestrales relacionados con los proyectos de Cooperación. Incluso de fechas anteriores a la ejecución de nuestro contrato actual. El volumen de información, como les informamos en la mesa de trabajo era alto y por lo tanto se requería un tiempo prudente para su revisión, ya que es la primera solicitud de esta naturaleza relacionada con proyectos de cooperación que recibe nuestro equipo de trabajo por parte de PNNC.

Cabe resaltar que el análisis de información corresponde a datos remitidos por PNNC, quienes nos han suministrado la totalidad de información que se ha analizado para proyectos de Cooperación y que periódicamente con cada recepción de información se ha remitido el resultado del análisis adelantado.

A continuación, damos respuesta a cada uno de los puntos de la solicitud recibida:

1. **Valor acumulado de las operaciones por proyecto a 30 de junio de 2022 y sustento descriptivo**

Nuestro equipo de trabajo de forma adicional para facilitar el proceso de control de los proyectos de cooperación elaboró la herramienta denominada "Sumaria de Cooperación", la cual ha sido remitida de forma periódica a la Entidad con la información que el GGF nos ha suministrado. Adicionalmente, el valor acumulado por convenio de cooperación está disponible en los Estados Financieros de la Entidad como resultado de los registros contables por los distintos conceptos relacionados con convenios de Cooperación.

En el documento denominado "Guia de aplicación políticas contables – Tratamiento Contable de Convenios de Cooperación condicionados" se encuentra el detalle del reconocimiento de los convenios de Cooperación. Cabe resaltar que con excepción del proyecto "Principado de Mónaco" todos los proyectos de Cooperación han sido reconocidos como convenios con ingresos condicionados.

Ahora bien, al reconocerse los recursos de los proyectos de cooperación como Recursos entregados en administración estos deben atender al procedimiento contable para el registro de los Recursos Entregados en administración de la Contaduría General de la Nación con su actualización de la Resolución 064 de 2022.

A continuación se presentan la descripción conceptual de cada una de las cuentas:

- La subcuenta 190601 Anticipos sobre convenios y acuerdos de la cuenta 1906 AVANCES Y ANTICIPOS: En esta cuenta se registran los saldos girados por anticipos a terceros con los recursos que están en Patrimonio Natural u otro administrador de recursos y que aun no han sido legalizados. Adicionalmente, en esta cuenta se registran las compras de activos pendientes de legalizar, sobre las que se han girado recursos pero que Parques aun no posee el control.
- La subcuenta 190801 Recursos entregados en administración de la cuenta 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: En esta cuenta contable se reconocen los recursos que se encuentran en Patrimonio Natural u otro administrador de recursos, y que actualmente se encuentran a disposición de Parques.
- La subcuenta 240102 Proyectos de inversión de la cuenta 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS: Se refiere a las cuentas que se encuentran pendientes de pago a terceros resultado de la ejecución de los recursos en administración.
- La subcuenta 299002 Ingreso diferido por transferencias condicionadas de la cuenta 2990 OTROS PASIVOS DIVERSOS hace referencia a los recursos sobre los cuales la Entidad se encuentra pendiente por cumplir condiciones en la ejecución.
- La subcuenta 442890 Otras transferencias de la cuenta 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS: Hace referencia a los recursos sobre los cuales PNNC en la ejecución ha cumplido con las condiciones y por lo tanto constituyen ingreso. Cabe resaltar que con ocasión del Catálogo de cuentas para la información remitida del año

2022 se solicitó que se evalué por proyecto de cooperación si se va a registrar en las siguientes cuentas:

- 442827 Bienes y recursos en efectivo recibidos de gobiernos extranjeros
- 442828 Bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales
- 442829 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de empresas públicas
- 442830 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos del sector privado

- La subcuenta 550801 Actividades de medio ambiente de la cuenta de la cuenta 5508 MEDIO AMBIENTE: En esta cuenta se reconoce la ejecución en gasto de los recursos de los proyectos de administración, pues con la información disponible es imposible clasificar la ejecución en las demás cuentas del gasto como se discutió con la Subdirección Administrativa y Financiera.

Los registros de proyectos de cooperación se realizan con base en el formato de Convenios de Cooperación que nos entrega el GGF, que a su vez le es remitido por la Oficina Asesora de Planeación, dicho formato se encuentra debidamente firmado por los responsables de Patrimonio Natural u otro administrador.

Los saldos por proyecto se presentan a continuación con corte al 30 de junio de 2022:

Cuenta	Descripción	30/6/2022
190601	**Anticipos de periodos anteriores**	6.693.150.267
190601	KFW I	**5.172.266.050**
190601	KFW II	**1.381.578.127**
190601	MOORE VI	**100.448.117**
190601	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	**288.105**
190601	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	**14.482.000**
190601	FONDO PATRIMONIAL	**22.807.868**
190601	AMAZON FUND SAN LUCAS	1.280.000
190801	**Recursos entregados en administración**	6.181.675.338
190801	KFW I	**2.166.198.187**
190801	KFW II	**1.159.962.567**
190801	MOORE VI	**519.043**
190801	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	**-**
190801	MONACO	**3.448.802**
190801	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	**1.922.103.067**

Cuenta	Descripción	30/6/2022
190801	FONDO PATRIMONIAL	**65.765.676**
190801	MALPELO	**105.899.024**
190801	AMAZON FUND SAN LUCAS	757.778.972
240102	**Proyectos de inversión**	211.828.649
240102	KFW I	33.991.750
240102	KFW II	19.686.467
240102	MOORE VI	519.043
240102	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.802.006
240102	FONDO PATRIMONIAL	987.162
299002	**Ingreso diferido por transferecias condicionadas**	**12.920.289.569**
299002	KFW I	7.304.472.487
299002	KFW II	2.521.854.227
299002	MOORE VI	100.448.117
299002	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105
299002	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.934.783.061
299002	FONDO PATRIMONIAL	87.586.382
299002	MONACO	171
299002	MALPELO	105.899.024
299002	AMAZON FUND SAN LUCAS	864.957.996
442890	**Otras transferencias**	**6.396.469.359**
442890	KFW I	4.226.500.888
442890	KFW II	1.530.421.940
442890	KFW	-
442890	MOORE VI	-
442890	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	370.336.086
442890	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	269.210.445
480201	**Intereses sobre depósitos en instituciones**	-
480201	MONACO	-
550801	**Actividades de medio ambiente**	**2.780.901.510**
550801	KFW I	**1.173.943.382**
550801	KFW II	**967.411.597**
550801	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	**370.336.086**
550801	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	**269.210.445**

2. Detalle de los activos pendientes por legalizar por proyecto y vigencia

Cómo se ha indicado en nuestros correos electrónicos de remisión de información es necesario que PNNC realice una validación de los activos con el Grupo de Procesos Corporativos, tal y como lo indica el PROCEDIMIENTO PARA LA RECEPCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS CONVENIOS/PROYECTOS DE COOPERACIÓN NO OFICIAL E INTERNACIONAL PARA REGISTRO DENTRO DE LOS ESTADOS FINANCIERO.

El detalle de los activos pendientes por legalizar por proyecto se encuentra anexo al presente informe, en el archivo comprimido "Análisis_de_activos_cooperación" en donde podrán encontrar:

- Análisis activos CHIRIBIQUETE
- Análisis activos FONDO PATRIMONIAL
- Análisis activos GEF
- Análisis activos KFW I
- Análisis activos KFW II
- Análisis activos Moore

No obstante, se sugiere que el Grupo de Procesos Corporativos, adelante la revisión y seguimiento de los mismos para garantizar su oportuna incorporación en la información de la entidad, así como que se encuentren incorporados los activos que en la información periódica recibida se han indicado como legalizados.

A continuación se presentan algunos comentarios de la información de activos analizada por nuestro equipo de trabajo:

Observaciones de cooperación KFW I

- Se reporta una legalización de activos pendientes por legalizar por valor de $573.910.450 en el corte a diciembre de 2020. Sin embargo, no se logra identificar a que activos pendientes corresponden.
- Se reporta una legalización de activos pendientes por legalizar por valor de $561.161.411 en el corte a marzo de 2022. Sin embargo, no se logra identificar a que activos pendientes corresponden.

Observaciones de cooperación KFW II

- Se reporta una legalización de activos pendientes por legalizar por valor de $102.593.426 en el corte a marzo de 2021. Sin embargo, no se logra identificar a que activos pendientes corresponden.
- En el Reporte de Cooperación KFW II con corte a diciembre de 2021 se observa la misma relación de bienes legalizados de periodos anteriores y de bienes legalizados del periodo que fue presentada en el Reporte de Cooperación con corte a septiembre de 2021.

- Para el primer trimestre de 2022 se certificó por parte del Patrimonio Natural una legalización de activos de periodos anteriores por valor de $83.392.183, valor que quedo como pendiente por legalizar en el corte a septiembre de 2021 y que se asumió fue legalizado en el corte a diciembre de 2021. No obstante, se evidencia una nueva legalización del mismo valor en la información del primer trimestre de 2022.

Observaciones de cooperación MOORE

- Se reporta una legalización de activos pendientes por legalizar por valor de $49.646.856 en el corte a marzo de 2021. Sin embargo, no se logra identificar a que activos pendientes corresponden.

3. Novedades encontradas en los proyectos y convenios de cooperación

Las siguientes son las novedades identificadas en los proyectos y convenios de Cooperación:

- El convenio San Lucas se registró hasta septiembre del año 2021, pues la información recibida para el último trimestre del 2021 pues con la información remitida por patrimonio natural se evidenciaba una ejecución en gasto negativa por un alto valor en legalización de anticipos. Como indicamos, se debe solicitar mesa de trabajo para analizar el tema.
- Los proyectos de Catastro Multipropósito, Malpelo Fondo Acción, Patrimonio Natural, WWF no fueron reconocidos ya que no existía fiabilidad sobre la información o sobre si la misma atendía a recursos únicamente de PNNC, o eran en conjunto con otras entidades.
- Para los ajustes del 2022 no se incluyó Fondo Patrimonial pues los movimientos reportados no coincidían con el extracto bancario.
- Para la vigencia 2022 no se ha recibido información de MALPELO, WCS - Conservemos la vida, WCS - Rio Saldaña, ni de AMAZON FUND SAN LUCAS.

4. Solicitudes de conceptos a la Contaduría General de la Nación

El 07 de octubre de 2021 nuestro equipo adelantó borrador de consulta a la Contaduría General de la Nación con relación a los convenios de Cooperación, la cual PNNC retomó en el mes de noviembre y nuestro equipo remitió ajustado el 30 de noviembre de 2021.

Se evidencia que el oficio fue radicado ante la Contaduría General de la Nación por Parques el pasado 28 de enero de 2022, sobre el cual la CGN solicitó copia sobre algunos ejemplos de proyectos y que según es de nuestro conocimiento no se ha recibido respuesta.

Cabe resaltar que la Entidad reitero la solicitud a la CGN el pasado 30 de abril.

5. **Mesas de trabajo con Oficina Asesora de Planeación y Patrimonio Natural**

Durante la ejecución del contrato actual nuestro equipo de trabajo no ha realizado mesas de trabajo con la Oficina Asesora Planeación ni con Patrimonio Natural.

6. **Requerimiento de mesas de trabajo con Patrimonio Natural y temas a tratar**

El Grupo de Procesos Corporativos deberá adelantar mesas con Patrimonio Natural para conciliar los activos y la información reportada.

Adicionalmente, se requiere evaluar en conjunto con Patrimonio Natural y/o la Oficina Asesora de Planeación la información de los convenios con incongruencias y aquellos sobre los cuales no se tiene claridad acerca de la información suministrada.

De antemano, esperamos que la información brindada en este oficio sea valiosa y quedamos atentos a sus inquietudes, que podremos abordar en la mesa de trabajo que tenemos programada para el próximo lunes 19 de septiembre de 9:00 a.m. a 11:00 a.m.

Cordial Saludo:



ADRIANA PÉREZ COLORADO
C.C. 1.033.711.669 de Bogotá D.C.
AQUA Financial and Accounting Services S.A.S.