|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1682 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

**Bogotá, 9 de septiembre de 2025**

Doctor

**LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**

Director

Parques Nacionales Naturales de Colombia

Calle 74 # 11 - 81

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Martínez:

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR**  **2024** |
| **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA** |  | **NEGATIVA** | **EFICIENTE** | **NO SE**  **FENECE** |

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

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en provisiones, por $14.367,66 millones, debido a que, al 31 de diciembre de 2024, la entidad mantenía registrada una provisión contable, correspondiente a un proceso judicial iniciado en años anteriores, sin haber realizado el ajuste con base en la información judicial definitiva. A pesar de que el fallo fue ejecutoriado el 27 de noviembre de 2024, la entidad no actualizó el valor de la provisión en sus estados financieros, manteniéndola por el valor acumulado previamente, sin reflejar una estimación más precisa y actualizada conforme a la situación jurídica resuelta.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 4. Características cualitativas de la información financiera; 4.1. Representación fiel y 4.2. relevancia del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación, lo cual generó sobrestimación en la cuenta de provisiones y litigios, con afectación a la razonabilidad de los estados financieros correspondientes a la vigencia 2024. Adicionalmente, se incurrió en una imprecisión respecto a la situación financiera de la entidad, lo cual impactó negativamente la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones basadas en información financiera confiable.

**-Incorrección** de circunstancia en cuentas por cobrar, debido a que, en el estado de situación financiera, al 31 de diciembre de 2024, se registró un saldo, por $137,04 millones, en la cuenta pago por cuenta de terceros, correspondiente a incapacidades laborales no cobradas ante las EPS, cuyo origen se remontó a la vigencia 2015.

Situación generada por debilidades en el control interno contable, al no contar con un procedimiento formalizado y estandarizado que regulara la gestión de incapacidades, la ausencia de mecanismos efectivos de control y seguimiento, y la limitada articulación entre las áreas involucradas, lo que generó retrasos y deficiencias en el proceso de radicación y recuperación de dichos valores.

Lo anterior, contravino lo establecido en artículo 2 de la Ley 87 de 1993 objetivos del sistema de control interno y el artículo 2.2.3.4.3 del Decreto 1427 de 2022, lo cual generó riesgo de pérdida de recursos y afectó la razonabilidad del saldo registrado en la cuenta pago por cuenta de terceros, comprometiendo la veracidad y confiabilidad de los estados financieros.

**-Incorrección** de clasificación en provisiones, debido a que, al 31 de diciembre de 2024, la entidad omitió la actualización en el registro contable de la clasificación del riesgo correspondiente a dos procesos judiciales que ya contaban con fallos ejecutoriados y condenas ciertas, debido a la falta de comunicación efectiva entre las áreas jurídica y contable, que impidió el reconocimiento adecuado de las provisiones asociadas.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 2.4 del Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y el numeral 6.3 Medición posterior, párrafo 23 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó ausencia de recursos para el pago oportuno de las obligaciones, derivando en el cobro de intereses moratorios y con afectación negativa a la gestión financiera, así como la fiabilidad y transparencia de los estados financieros.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: EFICIENTE.**

-Durante el ejercicio auditor, se evidenció que las principales debilidades estuvieron relacionadas con la falta de comunicación efectiva entre las áreas que conforman la administración y con la veracidad de la documentación que respalda los actos administrativos”.

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

**10.- PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(52.748.364.759.75)** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(55.710.773.85)** |
| **160504** | Terrenos pendientes de legalizar | **1.000.000** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **419.447.373.48** |
| **164027** | Edificaciones pendientes de legalizar | **10.201.195.03** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **21.831.966.00** |
| **242411** | Embargos judiciales | **1.700.119.00** |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | **898.859.203.97** |
| **932500** | Bienes aprehendidos e incautados | **347.156.785.00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **186.470.009.011.98** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **138490** | Otras cuentas por cobrar | **16.432.678.00** |
| **165090** | Otras redes, líneas y cables | **172.369.384.00** |
| **166090** | Otros equipo médico y científico | **1.545.902.00** |
| **166590** | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | **325.145.088.31** |
| **167590** | Otros equipos de transporte, tracción y elevación | **85.996.268.00** |
| **168390** | Otras propiedades, planta y equipo en concesión | **25.831.975.00** |
| **190590** | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | **78.343.546.00** |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | **1.686.926.00** |
| **242490** | Otros descuentos de nomina | **12.439.123.00** |
| **243690** | Otras retenciones | **14.769.352.00** |
| **249090** | Otras cuentas por pagar | **5.677.158.00** |
| **442890** | Otras retenciones | **512.973.171.67** |
| **480890** | Otros ingresos diversos | **118.128.609.29** |
| **510790** | Otras primas | **252.056.676.00** |
| **511190** | Otros gastos generales | **332.146.477.05** |
| **534790** | Otras cuentas por cobrar | **9.173.181.74** |
| **535790** | Otros activos intangibles | **375.038.58** |
| **542390** | Otras transferencias | **550.826.013.11** |
| **580290** | Otras comisiones | **2.254.187.00** |
| **837490** | Otros bienes almacenados para consumo | **5.229.097.317.39** |
| **939090** | Otras cuentas acreedoras de control | **2.070.463.471.64** |
| **991590** | Otras cuentas acreedoras de control por contra | **(2.070.463.471.64889)** |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR – 1.3.84 Otras cuentas por cobrar:**

**Subcuenta 1.3.84.21 –Indemnizaciones por valor de $7.149.987 pesos:** Esta cuenta representa el reconocimiento de los derechos de cobro a favor de Parques Nacionales Naturales de Colombia por concepto de la indemnización reconocida por Mapfre Seguros General de Colombia, **en la Dirección Territorial Andes Occidentales por el siniestro presentado en las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021 por la pérdida de recursos por parte de la Pagadora** los cuales estaban destinados al pago de acreencias a favor de funcionarios y de terceros por la adquisición de bienes y servicios.

En la vigencia 2021 se identificó que la funcionaria quien ostentaba el cargo de Auxiliar Administrativa código 4044 Grado 22, con funciones de pagador, en la Dirección Territorial Andes Occidentales, en las vigencias 2018, 2019, 2020 y parte de 2021 transfirió a sus cuentas personales, bajo la modalidad de jineteo y habiéndose surtido en su totalidad la gestión de cadena presupuestal con traspaso a pagaduría, recursos derivados de pagos a proveedores y de deducciones de impuestos, nomina, libranzas, estampillas, embargos, entre otros. Estas transferencias fueron realizadas a través de las cuentas bancarias de la entidad en el Banco de Bogotá a nombre de Parques Nacionales de Colombia Dirección Territorial Andes Occidentales, utilizadas por la Dirección territorial para la ejecución de pagos a terceros.

Los anteriores hechos fueron denunciados ante las autoridades competentes con denuncia ante la Fiscalía General de la Nación con numero de radicado 20210370287912 de fecha 20/09/2021, de lo cual se derivó el proceso judicial No. 0500160991662021670044, de 02/06/2022, Fiscalía 40 Seccional, Unidad Administración Pública - Anticorrupción Medellín, el cual condenó penalmente a la funcionaria privándola de su libertad por los delitos de peculado por apropiación en modalidad continuada y acceso abusivo a un sistema informático, quien fue condenada por un Juez a once (11) y dos meses de prisión (según boletín de la Fiscalía).

Los recursos reconocidos por la compañía aseguradora se destinan a cubrir los pasivos a nombre de los diferentes terceros, los cuales se han venido consignando a sus cuentas bancarias, previo envío de los documentos requeridos por la entidad.

Con corte a 31 de diciembre de 2024 el saldo de la cuenta por valor de $7,149,987,00 corresponde a los recursos pendientes de ajustar por los pagos efectuados a los distintos terceros con cargo a los recursos reconocidos por la compañía aseguradora.

**NOTA:** ¿Cuál es el informe presentado por la Oficina de Control Interno Contable sobre este hecho?

Esta Unidad observa falta de control por parte de esta oficina de Control Interno Contable.

**Subcuenta 1.3.84.26 -Pago por cuenta de terceros por valor de $137.039.194 pesos:** **Esta cuenta representa las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que, al cierre de la vigencia, se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las Administradoras Riesgos Laborales.**

**Subcuenta 1.3.84.55 – Reintegros por valor de $72.857.132 pesos:** El valor reflejado con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros corresponde principalmente a que en la vigencia 2020 se celebró el contrato 003 de obra con la empresa BIENES Y SERVICIOS ANDINA SAS por valor de $257,966,313,37 el cual tenía como objeto el mantenimiento y reparación de infraestructura de la sede administrativa del parque nacional natural Old Providence Mcbean Lagoon, ubicada en el sector de Rocky Point, isla de providencia en el cual dentro de sus cláusulas estableció como desembolso un anticipo del 40% el cual se realizó el 14/10/2020 por valor de $103,186,525 mediante comprobante contable # 49025 con el fin de que el contratista iniciara ejecución; sin embargo **en el mes de noviembre 2020 sucedió un desastre natural (Huracán Iota) el cual arraso el 100% del avance de obra que se llevaba por lo que se procedió a suspender el contrato esperando a que pasara el desastre por completo e iniciaran labores de reconstrucción del municipio y sin embargo el contratista nunca reinicio aduciendo que había invertido todo el anticipo entregado** y el huracán lo había arrasado para lo cual la entidad realizó una visita técnica a las instalaciones objeto del contrato de obra No 003 de 2020, con el fin de realizar una verificación de las cantidades e ítems contractuales de obra ejecutados y no ejecutados determinándose como valor ejecutado $30,329,393 y valor no ejecutado el saldo del anticipo, es decir $72,857,132. Posteriormente como el contratista no logro seguir la ejecución se realizó liquidación unilateral la cual adquirió firmeza y por tanto se requiere reclasificar el saldo pendiente por legalizar y llevando el saldo ejecutado a un gasto y el saldo no ejecutado a una cuenta por cobrar la cual será el área jurídica de la entidad la encargada de continuar las acciones de cobro.

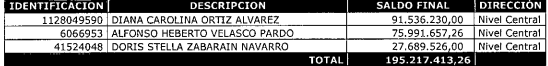
**1.3.86 Deterioro:** Se encuentra un saldo consolidado de $55,710,773,85 en la subcuenta 1.3.86.90-Otras cuentas por cobrar, **derivado del registro del deterioro de incapacidades por análisis de la cobrabilidad**, según las características de la cartera y el tercero soportado en la planilla de Deterioro de cuentas por cobrar a nivel tercero diligenciada por cada Dirección Territorial y por el Nivel Central.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

**21.1.5 Recursos a favor de terceros:** La cuenta 2.4.07 recaudos a favor de terceros representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o la facultad para la retención de dichos recursos. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros el saldo de la cuenta es de $79,126,249,11, presentando una disminución de $179,199,824,29 respecto a la vigencia anterior.

**2.4.07.20- Recaudos por reclasificar**: Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por valor de $21,831,966,00 corresponde a los ingresos en las cuentas de la Nación, pendientes de clasificar su ingreso en el SIIF- Nación.

**21.1.10. Créditos Judiciales:** La cuenta 2.4.60 Créditos judiciales represente el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros originadas en litigios. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, el saldo de las cuentas por pagar por créditos judiciales asciende a la suma de $195,217,413,00, de acuerdo con el siguiente detalle:

****

**NOTA 23. PROVISIONES.**

La provisión de los procesos en curso en contra de la entidad, de índole Administrativo, con probabilidad de perdida ALTA, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – ekogui.

De acuerdo con el tipo de proceso los saldos a 31 de diciembre de 2024 corresponden a:



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

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA**  **NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA**  **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO**  **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 0 | $0.00 |
| **JURIDICAS** | 6 | $94.104.416.00 |
| 800226175 COLMENA ARL |  | $26.660.968.00 |
| 900156264 NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. |  | $18.860.779.00 |
| 800140949 CAFESALUD EPS S.A. – EN LIQUIDACION |  | 16.376.855.00 |
| 800250119 SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD |  | $14.566.069.00 |
| 900462447 FOSYGA |  | $8.934.511.00 |
| 800251440 SANITAS EPS |  | $8.705.234.00 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **6** | **$94.104.416.00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en**  **la aplicación del Marco Normativo - NICSP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Normativas:** | Ausencia de un procedimiento para el reconocimiento contable de los aportes de cooperación internacional recibidos y que son administrados por terceros. Se realizó mesas de trabajo con la Contaduría General de la Nación para plantear la necesidad de la entidad respecto a dicho tema. |

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

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

Los resultados del período contable anterior y de períodos anteriores se afectaron por la depuración contable aprobada en el Comité de sostenibilidad contable llevados a cabo en la vigencia 2024 por hechos económicos que afectaban vigencias anteriores que no eran materiales, así como hechos que afectaban dichas vigencias en cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República-CGR.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.58** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | El proceso de Recursos Financieros, no tiene implementado Indicadores de eficacia y efectividad que midan la realidad financiera de la entidad. |
| **2** | Con relación a la revisión de las vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo; y deterioro de cuentas, algunas territoriales no reportaron esta información dentro de los plazos establecidos para ello. |
| **3** | Dentro del Plan Institucional de Capacitación no se consideraron capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el Proceso de Recursos Financieros |
| **4** | En la Rendición de Cuentas no fueron presentados los Estados Financieros |
| **5** | El Área Contable del nivel central no cuenta con personal suficiente |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Generar indicadores de eficacia y efectividad que midan la realidad financiera de la entidad. |
| **2** | Es importante fortalecer el equipo de trabajo de Área Contable. |
| **3** | Incluir en la Rendición de Cuentas la presentación y explicación de los Estados Financieros. |
| **4** | Incorporar dentro del Plan Institucional de Capacitación, capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el Proceso de Recursos Financieros. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

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

# 

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

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

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

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

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

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

**Bogotá D.C.**