



MONTES & ASOCIADOS  
AUDITORES CONSULTORES



**OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO  
ACERCA DE LOS ESTADOS CONTABLES TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P.  
-E.A.A.B. E.S.P.-**

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P.**

**-E.A.A.B. E.S.P.-**

Bogotá D.C.

**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

1. He auditado los estados contables básicos de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P., al 31 de diciembre de 2014, balance general y sus correspondientes estados de actividad financiera, económica, social y ambiental, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo y sus respectivas notas, por el período terminado en esa fecha, además, del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

La administración de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P., es responsable de la preparación y adecuada presentación de los estados contables básicos, la cual incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados contables, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; aplicando las políticas contables emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables básicos con base en mi auditoría, para lo cual manifiesto, que con algunas excepciones que mencioné más adelante, obtuve la información para cumplir mis funciones de auditoría externa y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y las regulaciones normativas de la Contaduría General de la Nación.

Realicé mi revisión de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que se obtenga evidencia válida y suficiente por medio de técnicas de auditoría para obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico para emitir su concepto sobre la misma. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas sobre los estados contables básicos. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados contables básicos.

2. Los estados contables básicos terminados al 31 de diciembre de 2013 que fueron auditados por Mi contenían las siguientes salvedades:
  - (a) Al 31 de diciembre de 2013 como se explica en la nota 6 numeral 2 *“la Empresa se encuentra en proceso de conciliación y ajuste de los anticipos entregados para la adquisición de predios por \$7.133 millones.”*



A diciembre 31 de 2014, el saldo por concepto de anticipos entregados para adquisición de predios alcanza los **\$4.989 millones**, los cuales corresponden a procesos de expropiación que a la fecha se encuentran en trámite, situación por la cual no han sido legalizados; es importante indicar que de acuerdo a la auditoría practicada y con base en la información recibida por parte del área de bienes raíces, de un total de 190 predios que registran anticipo, no se tiene información sobre 75, los cuales equivalen a **\$1.496 millones**. **Por tanto la salvedad continúa.**

- (b) Al 31 de diciembre de 2013 como se explica en la nota 6 numeral 3 *“Deudores - Convenios interadministrativos para la ejecución de obras cuyo saldo asciende a \$36.798 millones, la empresa se encuentra en proceso de conciliación de estos saldos.”* A diciembre 31 de 2013, los saldos superiores a 360 días por concepto de anticipos ascienden a **\$18.070 millones**.

A diciembre 31 de 2014, el saldo por concepto de recursos entregados en administración asciende a **\$72.805 millones**. No fue posible obtener información respecto al estado del total estos recursos, advirtiendo que se tienen convenios sin movimiento en 2014 por valor de **\$2.860 millones**. **Por tanto la salvedad continúa.**

Al 31 de diciembre de 2013 como se explica en la nota 12 numeral 3 *“la Empresa continua en el proceso de conciliación y ajuste de los pasivos por convenios interadministrativos.”* Es de indicar que se tienen saldos que vienen de períodos anteriores y que durante la vigencia no tuvieron movimiento los cuales suman **\$28.877 millones**.

A diciembre 31 de 2014, el saldo por concepto de recursos recibidos en administración asciende a **\$161.295 millones**. De acuerdo con el resultado de la auditoría, se evidencian saldos de convenios que se encuentran terminados, liquidados o en proceso de liquidación por valor de **\$7.223 millones**, los cuales aún continúan pendientes de legalizar. No fue posible obtener información respecto al estado del total de los convenios. **Por tanto la salvedad continúa.**

- (c) Al 31 de diciembre de 2013 como se explica en la nota 6 numeral 4 *“la Empresa se encuentra en proceso de conciliación y ajuste de cuotas partes pensionales - activas, netas de provisión por \$4.845 millones y pasivas por \$4.641 millones.”*

A diciembre 31 de 2014, el saldo por concepto de cuotas partes pensionales por cobrar neto asciende a **\$890 millones**, los cuales continúan en proceso de conciliación.

El saldo por concepto de cuotas partes pensionales por pagar asciende a **\$5.101 millones**. Dicho valor corresponde principalmente a saldos que vienen desde 2006 y que se encuentran pendientes de conciliación. **Por tanto la salvedad continúa.**

- (d) Al 31 de diciembre de 2013, la inversión en Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., fue registrada con base en la información recibida por parte de la entidad, sin embargo la misma fue contabilizada por el método de valor intrínseco, siendo lo correcto la utilización del método de participación patrimonial, atendiendo las normas contables que regulan la actividad de la empresa.

A diciembre 31 de 2014, la inversión fue registrada con base en la información recibida por parte de la entidad con corte a noviembre de 2014 por el método de participación patrimonial.



**Por tanto la salvedad se levanta.**

- (e) Al 31 de diciembre de 2013, se realizó toma física de parte de los inventarios de mercancías en existencia, materiales para la prestación de servicios e inventarios en poder de terceros, quedando pendiente la suma de **\$19.775 millones**.

A diciembre 31 de 2014, se realizó la toma física de inventarios de mercancías en existencias, al 100% de materiales para la prestación de servicios e inventarios en poder de terceros. **Por tanto la salvedad se levanta.**

- (f) A diciembre 31 de 2013, no se realizó toma física de parte de los bienes muebles como: bienes muebles en bodega, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicaciones y cómputo, equipo comedor, cocina y despensa, cuyo costo neto asciende a **\$142.692 millones**.

A diciembre 31 de 2014, aún se encuentra en proceso la toma física de los bienes muebles cuyo valor asciende a **\$162.254 millones**, desconociéndose el impacto que pueda tener en los estados contables una vez concluida la toma física y efectuada la conciliación. **Por tanto la salvedad continúa.**

- (g) A diciembre 31 de 2013, se registra un mayor valor en la provisión por concepto de prestaciones sociales de vacaciones y prima de vacaciones en suma de **\$3.239 millones**.

A diciembre 31 de 2014, continúan presentándose diferencias en el cálculo de la provisión por prestaciones sociales de vacaciones y prima de vacaciones. No fue posible establecer la diferencia, por cuánto la información suministrada respecto a los días pendientes no era consistente y se registra un menor valor en la provisión por concepto de prestaciones sociales por cesantías en suma de **\$2.399 millones**.

3. En la revisión a los estados contables básicos con corte al 31 de diciembre de 2014, evidenciamos las siguientes situaciones:
- a) Se encuentra en proceso el inventario y conciliación de los predios con que cuenta la entidad, de acuerdo a la base de datos suministrada se tienen 7.163 predios, sin embargo, en la información reflejada en el sistema de información Lotus, se registran 9.822, por tal razón, la administración de la Entidad está adelantando las gestiones necesarias para levantar la información sobre los mismos, tal como: escrituras, certificados de tradición, estados del predio, verificación de tenencia.
4. En mi opinión, excepto por lo comentado en los numerales 2 y 3 los estados contables básicos: balance general, estados de actividad financiera, económica, social y ambiental, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo y sus respectivas notas terminados al 31 de diciembre de 2014, que fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la **EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P.**, de conformidad con las normas y principios de contabilidad pública emanadas de la Contaduría general de la Nación.



5. **Seguimiento a párrafos de énfasis, incluidos en el dictamen con corte a diciembre 31 de 2013 y que al cierre de 2014 continúan:**

A diciembre 31 de 2013 respecto a los estudios y proyectos, como se explica en la Nota 10 numeral 2<sup>a</sup>1 “De acuerdo a estudios técnicos realizados por la Empresa, se ha definido desarrollar estos proyectos en el largo plazo, los cuales ascienden a **\$20.427 millones**.”

A diciembre 31 de 2014 y con base en mi auditoría; se evidencia un saldo por concepto de estudios y proyectos que asciende a **\$108.456 millones**, de los cuales según se indica, la suma de **\$20.427 millones** corresponde a proyectos cuya fecha probable de inicio es en el 2030. Siendo importante que se analice tal situación.

**Párrafos de énfasis 2014**

A diciembre 31 de 2014 respecto al servicio de aseo, se presenta un déficit o pérdida que alcanza los **\$37.202 millones**, situación que obedece principalmente al registro de la provisión de deudores por valor de **\$32.642 millones** en aplicación del principio de la prudencia, por la recuperación de la cartera facturada a la UAESP en 2013 por concepto de los costos iniciales considerando lo establecido en el RCP. Es de indicar, que de no presentarse dicha afectación, el resultado neto por el servicio de aseo quedaría igualmente en un déficit por **\$4.560 millones** por la vigencia 2014. Es importante que se consideren los resultados obtenidos por la prestación de dicho servicio, dado la importancia de la actividad y su representatividad para la empresa.

6. Con base en el desarrollo de mis demás labores de auditoría externa, conceptúo también que durante el 2014:

- ✓ La contabilidad del acueducto se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable excepto por lo indicado en los numerales 2 y 3.
- ✓ Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de los órganos de dirección y administración. A la fecha de emisión de nuestra opinión, las actas de Junta Directiva se encuentran suscritas hasta octubre de 2014.
- ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente.
- ✓ Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- ✓ El sistema de control interno debe seguir siendo objeto de mejora continua, toda vez, que la entidad, los funcionarios, y el mismo sistema son dinámicos y cambiantes.
- ✓ Se cumplió con la normativa regulatoria frente a la protección a la propiedad intelectual y a los derechos de autor.
- ✓ La entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de



MONTES & ASOCIADOS  
AUDITORES CONSULTORES



venta.

- ✓ Existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.
  - ✓ Respecto al avance en la implementación de las Normas Internacionales de información financiera para el sector público, a la fecha la entidad ya realizó el diagnóstico cualitativo y se encuentra en proceso de implementación.
7. Durante la vigencia con corte a diciembre 31 de 2014, informé de manera permanente y oportuna a la Administración acerca de las observaciones detectadas en mis revisiones mediante cartas e informes de control interno, precisando que en el Informe de cierre de la vigencia 2014, tratamos de manera detallada los temas comentados en este dictamen y otros asuntos, teniendo en cuenta la materialidad e importancia relativa de la cifras.

**JOSÉ ROBERTO MONTES MARÍN**

C.P. Auditor Externo T.P. 16.760- T

En Representación de **NEXIA M&A INTERNATIONAL S.A.S.**

Registro No. 312 - T

Carrera 13 A No. 97-54

BM&A IA 027:15

Bogotá D.C., 13 de febrero de 2015

Elaboró: YMAL

Revisó: FARA - JRMM

Aprobó: JRMM - FARA

Imprimió: LF