

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de:
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P.:

1. Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas. Los estados financieros no auditados al 31 de diciembre de 2015 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015, presentados bajo el nuevo Marco Normativo contable, emitido por la Contaduría General de la Nación para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, se incluyen únicamente para propósitos comparativos.

2. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con el Marco Normativo contable, emitido por la Contaduría General de la Nación, para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor Independiente

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Empresa que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

4. Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2016, se presentaron las siguientes limitaciones sobre el alcance de nuestra auditoría sobre los estados financieros de la Empresa:

- a. *Análisis de cuentas y confirmación de saldos* – No nos fue posible obtener respuestas a nuestras solicitudes de confirmación de saldos sobre los cuales la Empresa se encuentra en proceso de completar el análisis, depuración y ajuste de las cuentas de recursos entregados en administración por \$38.189 millones, cuotas partes pensionales por cobrar por \$27.321 millones provisionadas 100%, recursos recibidos en administración por \$123.914 millones y cuotas partes pensionales por pagar por \$3.804 millones.
- b. *Actualización de inversiones permanentes* – Como se indica en la Nota 10 a los estados financieros, la Empresa presenta una inversión en la subsidiaria Aguas de Bogotá S.A. E.S.P. por \$2.623 millones, provisionada al 100%. Durante el desarrollo de nuestra auditoría, no fue posible obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la inversión, para poder efectuar su evaluación y actualización, debido a que la administración de la Empresa no cuenta con la información financiera al corte auditado de dicha subsidiaria.
- c. *Activos fijos* – La Empresa se encuentra en proceso de: (a) completar el análisis, depuración, conciliación y ajuste de la toma física realizada durante el 2016 de los bienes muebles, con valor neto de \$62.265 millones; terrenos y edificios, con valor neto de \$608.099 millones, y (b) evaluar cuál será la metodología a seguir para determinar el costo atribuido indicado en el instructivo 002 de la resolución 414 que se describe en la Nota 33, para un grupo de componentes que hacen parte de la cuenta de redes cuyo costo neto de depreciación en libros asciende a \$421.681 millones, y su correspondiente efecto en las cuentas de patrimonio, impuesto diferido, depreciación acumulada y gasto.
- d. *Construcciones en curso y equipo en montaje* - La Empresa presenta construcciones en curso por \$458.613 millones y equipo en montaje por \$392.555 millones como se describe en la Nota 14, los cuales corresponden principalmente a los interceptores (Fucha, Tunjuelo, Fucha-Tunjuelo, Tunjuelo-Canoas), inversiones que ha ejecutado de conformidad con el plan la recuperación del río Bogotá. La puesta en funcionamiento de estos activos está sujeta a la construcción de la planta elevadora, planta de tratamiento de aguas residuales Canoas y las facilidades contempladas en el respectivo proyecto. En consecuencia, la recuperación de estos activos dependerá de la puesta en marcha de los mismos; en consecuencia, no es posible determinar si se requiere incluir o no un ajuste a los estados financieros adjuntos, por el eventual deterioro y recuperación de estos activos.
- e. *Beneficios a empleados corto plazo* – No nos fue posible obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre el valor registrado en la cuenta por pagar de beneficios a empleados correspondientes a las prestaciones sociales legales y extralegales por \$146.901 millones, gasto de beneficios a empleados por \$60.964

como se describe en las Notas 22 y 29 a los estados financieros, respectivamente, y costos de beneficios a empleados por \$196.567 millones.

- f. *Contingencias - Confirmación de abogados* – No nos fue posible obtener las respuestas a nuestras solicitudes de confirmación de doce procesos por \$70.833 millones, provisionados 100%, que la Empresa tiene calificados como contingencias probables. Las respuestas de los abogados las consideramos necesarias con el objeto de conocer la opinión directa de los asesores jurídicos sobre el estado actual de estos procesos y la probabilidad de pérdida de los mismos.

Sobre los asuntos descritos en los literales (a) al (f), no nos fue posible aplicar procedimientos alternos de auditoría, los cuales se consideran necesarios para poder concluir sobre la razonabilidad o no, de los saldos presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

Consideramos que, excepto por lo mencionado anteriormente, la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades.

5. Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo 4, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ E.S.P. al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Normativo contable, emitido por la Contaduría General de la Nación, para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Párrafo de énfasis

Contingencias legales – Según se detalla en la Nota 21 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2016, la Empresa se encuentra adelantando su defensa frente a litigios calificados por la Gerencia con el soporte de sus asesores externos e internos, como posibles, correspondientes a reclamaciones por \$2.819.849 millones. Actualmente la Empresa está ejecutando las acciones legales y procesales correspondientes, cuyo resultado es incierto a la fecha de este informe. En consecuencia, no se han registrado provisiones y/o efectuado revelaciones adicionales en los estados financieros adjuntos, hasta tanto no se conozca el resultado final de los mismos.

DEWITTE & TOUCHE LTDA .

Deloitte & Touche Ltda.
Carlos E. Tovar R.
Socio

Bogotá D.C., 8 de mayo de 2017.