

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

### **AL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

Hemos efectuado la auditoría de los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas del Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2732/OC-CO, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (conjuntamente "los Estados Financieros"), y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 27 de abril de 2018.

Efectuamos nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de la Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

La Administración del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, en su calidad de Organismo Ejecutor del Programa de Financiamiento, y la Administración de Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P en calidad de Gerencia Integral del Programa, son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 de estos estados. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2732/OC-CO, obtuvimos un entendimiento

del sistema de control interno vigente por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 en el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio en calidad de Organismo Ejecutor y en Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P en calidad de Gerencia Integral del Programa. Con respecto a dichos sistemas, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros del Programa de Financiamiento, y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno, y por lo tanto no la expresamos.

No observamos aspectos relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño y operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, pudiera afectar adversamente la capacidad del Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2732/OC-CO, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los Estados Financieros.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño y operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa de Financiamiento y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

Este informe sobre el Sistema de Control Interno, ha sido preparado únicamente para la presentación al Banco Interamericanos de Desarrollo por parte del Ministerio como Organismo Ejecutor del Programa de Financiamiento y no debe ser usado para ningún otro propósito.



Deloitte & Touche Ltda.

Edmundo Beltrán  
Socio de Auditoría  
27 de abril de 2018  
Carrera 7 No. 74 - 09  
Bogotá, Colombia.