

**CERTIFICACIÓN INDEPENDIENTE
DE JVP Consultores S.A.
Auditor Técnico**

**CERTIFICACIÓN DEL INFORME DE AVANCE DE PROYECTOS Y
OBRAS FINANCIADOS CON EXCEDENTES DEL MONTO
REFERENCIAL ICE Y COMPENSACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL
ESTADO.**

**ANEXOS CONFIRMATORIOS: AVANCE DE OBRAS DEL 2º
QUINQUENIO CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2017**

Interagua C. Ltda.

Buenos Aires, 6 de Diciembre de 2017

INTERAGUA C. LTDA.**CERTIFICACION INDEPENDIENTE DE JVP CONSULTORES S.A.****AUDITOR TECNICO****IAG/2PQ/4TA16/2****AVANCE DE LAS OBRAS Y PROYECTOS FINANCIADOS CON EXCEDENTES DEL MONTO REFERENCIAL ICE Y COMPENSACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO. ANEXOS CONFIRMATORIOS: AVANCE DE OBRAS DEL 2º QUINQUENIO CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2017**

A requerimiento de Interagua C. Ltda., en nuestro carácter de Auditores Técnicos, emitimos la presente Certificación, que comprende el avance de las obras financiadas con Excedentes Monto Referencial ICE y Presupuesto del Estado del 2º Quinquenio, en el período que comprende desde el 1 de Agosto de 2006 hasta el 31 de Julio del 2017. Estas obras se definen como Anexos Confirmatorios.

El Auditor Técnico ha realizado la verificación de los Avances de Obra de los Anexos Confirmatorios contenidos dentro del Plan de Inversiones del 2º Quinquenio, ejecutadas en el año 6º, año 7º, año 8º, año 9º, año 10º, año 11º, año 12º, año 13º, año 14º, año 15º y año 16º de la Concesión, en el período que comprende hasta el 31 de Julio del 2017.

En base a la documentación de respaldo y a las visitas a las obras, el Auditor Técnico verificó los avances físicos de los proyectos incluidos en el Plan de Inversiones. A tal fin, se realizó el análisis de la documentación de los proyectos y de las obras: Estudios Básicos, Proyecto Ejecutivo, Pliegos de Especificaciones Técnicas Generales y Particulares, Contratos, Certificados de Obra, Actas de Recepción cuando correspondiera, etc. Asimismo se verificaron in situ los avances físicos alcanzados en las obras o proyectos comprometidos.

En el documento EOM-G.G.-11329-2017 "Informe de Avance de Obras del 2º Quinquenio con corte al 31 de Julio del 2017 de Obras financiadas con Excedentes del Monto Referencial ICE y Compensación del Presupuesto del Estado, (Anexos Confirmatorios)" Interagua C. Ltda. informa un Gasto Realizado acumulado al 31 de Julio del 2017 de \$145.956.854. Dicho monto incluye facturas de contratos, órdenes de compra, consumo de materiales de bodega y costos indirectos. El Auditor Técnico analizó los gastos incurridos en concepto de costos directos, para los cuales verificó la razonabilidad de lo expresado por Interagua C. Ltda. mediante un análisis muestral que alcanzó a \$129.111.213 correspondiente contratos, órdenes de compra, consumo de materiales de bodega, compra de bienes y de activos fijos. El detalle del monto verificado se presenta en las Planillas denominadas, "Resumen General – Plan de Inversiones para el Segundo Quinquenio de la Concesión (2006-2011) gestionados mediante Anexos Confirmatorios", "Plan de Obras y Proyectos de Expansión de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios", "Plan de Obras y Proyectos de Rehabilitación de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios", "Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Sanitario para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios" y "Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Pluvial para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios", del Anexo I del presente informe.

Considerando los análisis efectuados que incluyeron la evaluación de documentación técnica de respaldo y de comprobaciones in situ en la totalidad de las obras principales, el Auditor Técnico verificó que el documento EOM-G.G.-11329-2017 "Informe de Avance de Obras del 2º Quinquenio con corte al 31 de Julio del 2017 de Obras financiadas con

Excedentes del Monto Referencial ICE y Compensación del Presupuesto del Estado, (Anexos Confirmatorios)” preparado por Interagua C. Ltda., refleja razonablemente los Avances de Obra informados, considerando los comentarios que más adelante se efectúan.

En las Planillas denominadas, “Plan de Obras y Proyectos de Expansión de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios”, “Plan de Obras y Proyectos de Rehabilitación de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios”, “Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Sanitario para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios” y “Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Pluvial para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios” el Auditor Técnico presenta en forma resumida el listado de las obras a las que se refiere este documento. En el mismo se informan los porcentajes de avance físico de las obras y los montos verificados por el Auditor Técnico en concepto de Contratos de mano de obra, provisión de Materiales, Compra de Bienes y Compra de Activos Fijos.

Los valores verificados de los Contratos de Mano de Obra se obtuvieron a través del análisis de los certificados de obra.

A partir del inicio del tercer quinquenio, los montos verificados correspondientes a provisión de Materiales no solo se determinaron a través de la información proporcionada por Interagua C. Ltda. de los egresos y reintegros de materiales a bodega, sino que también se agregan los montos verificados de “Compra de Bienes” y “Activos Fijos”. Para el análisis de dichos valores el Auditor Técnico consideró las Órdenes de Compra de Bienes y Activos Fijos más significativas de los proyectos y sus respectivas facturas de pago.

El Auditor Técnico realizó un seguimiento de las distintas etapas que se desarrollan en cada obra, desde la elaboración del Pliego de la Obra, avances de ejecución de obra, hasta su Recepción Provisoria y Definitiva, en los casos que aplica a la fecha.

1) *“Diseño, Elaboración del Pliego. Llamado a Licitación, Adjudicación y Contratación de las Obras”.*

Para esta etapa de desarrollo de las obras, el Auditor Técnico analizó documentación correspondiente a Informes de Diseño, Pliego de Condiciones Generales, Pliegos de Especificaciones Técnicas Particulares, Proyecto Ejecutivo y Adjudicación del Contrato.

El Auditor Técnico, mediante el análisis de la documentación recopilada verificó que Interagua C. Ltda. incluye especificaciones técnicas en los Pliegos de Licitación/Concurso para ejecución de obras.

Asimismo, el Auditor Técnico verificó mediante el análisis de la documentación que Interagua C. Ltda. desarrolla procesos de Concurso de Precios, Llamado a Licitación y Adjudicación de las obras.

Los resultados obtenidos por el Auditor Técnico se presentan en las Planillas correspondientes a la Verificación de la Contratación de Inversiones comprometidas en el 2º Quinquenio, para cada obra o proyecto.

2) *“Ejecución de las obras”.*

Para el seguimiento de la ejecución de las obras, el Auditor Técnico realizó las siguientes actividades en campo y en gabinete:

- Verificación de los Contratos de Mano de Obra y Compra de Materiales.
- Visita a las principales obras en ejecución y/o ejecutadas que son informadas por Interagua C. Ltda.
- Análisis de los Certificados de Obra aprobados.
- Seguimiento de los Materiales principales empleados en la ejecución de las obras mediante remitos de egresos de bodegas.
- Verificación de Información Técnica de Avance de Obra.
- Verificación de procedimientos empleados por Interagua C. Ltda. en la realización de Obras de Renovación y Rehabilitación en redes.
- Verificación de Controles de calidad de obras ejecutadas.

Los resultados obtenidos por el Auditor se presentan en planillas tipo por Obra, cuyo formato se adjunta en las Planillas de Seguimiento de las Obras, en las planillas de Informe de Materiales egresados de Bodega y en las Planillas de Seguimiento de Compra de Bienes y Activos Fijos del Anexo I.

En éstas Planillas el Auditor Técnico presenta información específica de cada contratación y/o compra de materiales de cada una de las obras principales incluidas en el Plan de Inversiones 2º Quinquenio, informado en cada caso aspectos verificados vinculados a:

- Proyecto de Inversión.
- Características de la Obra.
- Empresa Contratista.
- N° y Monto del Contrato.
- Plazo de Obra.
- Fecha de Inicio de las Obras.
- Avance Económico.
- Avance Físico.
- Evolución mensual de la Certificación de la Obra.
- Evolución mensual de la ejecución de las principales tareas.
- Centro de Costo.
- Monto total de Materiales egresados de Bodega.
- Egresos de Bodega – Materiales Principales – Cantidad y Monto.

3) *“Recepción de las obras por parte de Interagua C. Ltda.”*

En esta etapa el Auditor Técnico verificó los mecanismos y documentos utilizados por Interagua C. Ltda. para la recepción provisoria de las obras y de la recepción definitiva en caso que sea aplicable.

En el caso de que la obra tenga la Recepción Provisoria y/o Definitiva, El Auditor Técnico lo informa en el punto 5 de las Planillas de Seguimiento de las Obras incluidas en el Anexo I.

4) *“Cierres de proyectos”*

El Auditor Técnico analiza la razonabilidad de las actas de cierres de obras y proyectos firmadas por Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP.

Para estas obras y proyectos se informa entonces un Avance de Obra del 100%, considerando que se encuentran realizados en su totalidad.

A continuación se listan las obras y proyectos que ya cuentan con Acta de Cierre:

Código Proyecto	Anexo Confirmatorio Nº	Nombre del Proyecto
TP-1	2	Anillo Hidráulico Perimetral
TP-2	3	Anillo Hidráulico Terminal Terrestre
TP-4	4	Tomas Tanqueros en Flor de Bastión
TP-7	7	Cooperativa Hogar de Nazareth
TP-8	8	Anillo Hidráulico Norte (Cerro Colorado)
TP-10	10	Estructuras Especiales en la Avenida Isidro Ayora
TP-11	11	Nueva red de Agua Potable en rutas alimentadoras en El Guasmo
NP-14	14	Viernes Santo - Las Fragatas - Los Lirios - Esteros Populares
NP-18	18	Rehabilitación de redes del sector Guasmo Oeste. Sectores Hidráulicos S 72,106 y 107 (Ciudadela Los Esteros)
NP-20	20	AAPP Cooperativa 24 de Mayo
AD-3A	201	Sistema Matriz Coop. Varias, Bastión Popular, Vergeles
AP-2	204	Complemento a Cooperativa San Eduardo
AD-3D	205	Obra de AALL, trabajo complementario en Cooperativa Estrella de Belén
AD-3E	211	Obras para la Construcción del Sistema principal de Alcantarillado Pluvial en Coop. Bastión Popular Bloques 9 y 10
AD-2	212	Estudios para Sistema de AALL en el Fortín del bloque 12 al 9
AD-3B	214	Estudios para construcción de AALL en Cooperativa Bastión Popular
AD-3C	215	Estudios para la Instalación de AALL en la Coop. Luchadores Vencedores 8 de Mayo
AD-11	216	Ducto Cajón en Av. Cacique Tomalá (Guasmo Sur)
AD-18	217	Estudio para Construcción de Ductos Cajones para Solución de Drenaje Pluvial del Canal de la Muerte y Río Perdido - Mapasingue Oeste
AD-5	218	Estudio para los Diseños del Conducto Cajón y Reconformación del Canal de la Muerte Atrás del Colegio Dolores Sucre - Sector Prosperina - Mapasingue Oeste
AD-8	219	Estudio para los Diseños de la Estación de Bombeo Las Orquídeas
AS-3	220	Sistema de Alcantarillado Sanitario Guasmo Sur Sector I - Redes, Línea de Impulsión y Estación de Bombeo
AS-8	223	Diseños Detallados del Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales de Puerto Azul y de sus Obras Complementarias
VP-11	224	Rehabilitación e Instalación de Redes de Agua Potable a Proyectos de Desarrollo Urbano en la Ciudad de Guayaquil
EP-6	225	Obras para la Construcción del Sistema de Abastecimiento de Agua Potable en la Parroquia Rural de Tenguel - Fase I
AS-25	229	Sistema de AASS Cooperativas Varias Sector 5, Estación de Bombeo C3,C4 y C5, líneas de impulsión C3, C4, C5
AD-8	235	Diseños y obras para remplazar Canales Existentes, Construcción de Aliviadero y Revestimiento de Canal de AALL para la Urbanización Las Orquídeas
EP-8M	237	Sistema de AAPP para Cooperativa 5 de Diciembre
AD-37	247	Elaboración de los Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos del Sistema de Alcantarillado Pluvial, Urbanización Urbanor
EP-6	249	Parroquias rurales: Tenguel Fase II
AS-40	253	Colector Matriz del Sistema de Bastión Popular
MS-3-254	254	Reconformación de calles en Los Vergeles
ED-N1	257	Estación de Bombeo Las Orquídeas
EP-7A	258	Rehabilitación de Pozo Profundo para abastecimiento de AAPP para Puná Nueva

Código Proyecto	Anexo Confirmatorio Nº	Nombre del Proyecto
MS-1	259	Bastión Popular – Ejecución del Proyecto de AASS para el sector Bastión Popular Bloque 2
ED-N4	260	Colector de AALL en Sector Estero Caracol y Coop. 9 de Julio
AP-6A	261	AAPP para Bastión Popular, Lunares Comerciales
EP-7	262	Abastecimiento AAPP para los recintos rurales de la Parroquia Puná
EP-N1	263	Nuevas redes AAPP en sectores rurales, Puná Fase 1
EP-N2	264	Diseño integral de los servicios básicos AAPP, AASS y AALL para la cuenca del proyecto MI Lote; y el diseño de la estructura y redes para la 1ª etapa
VP-N1	266	Rehabilitación del Hormigón deteriorado de la Planta Nueva
ED-N4	269	Otras Obras – Sistema de AALL en Coop. Bastión Popular Bloque 1ª
MS-3-271	271	Construcción de cámaras de caudalímetros en las est. de Bombeo de AASS V1,V2, BXII y polipasto para la Est. de Bombeo V1 en el Proyecto Municipal Vergeles
RP-N5	272	Rehabilitación de redes y conexiones mediante gestión territorial del agua no contabilizada
AD-26	273	Gestión de la división ejecutora de proyectos
MS-2	274	Instalación del Sistema de Alcantarillado Sanitario del Proyecto Municipal Cooperativas Varias. Sector 4 - Sector 3 (Parcial) - Estación de Bombeo C2 y línea de Impulsión C2-III
ED-N6	275	Construcción y reconfiguración de 560m del Canal 88 en Sector Flor de Bastión y sus obras complementarias
VP-C1	278	Elaboración de los Estudios de factibilidad para la construcción de un edificio para oficinas de administración, operación y obras de Interagua
VP-N1	287	Obras de la construcción del cerramiento para la Planta La Toma
ED-N2	288	Control de Mareas Canales sistemas D1 y G
EP-N6	289	AAPP Eloy Alfaro, San Pedro Colibrí 1 y 2 de la parroquia Rural Chongón
EP-1	290	Expansión de Redes en Cooperativa Paraíso del Pueblo
VP-N1	291	Suministro del 8vo motor Marca Gevisa Estación de Bombeo No. 4 - Planta La Toma
EP-N8	292	Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos para el abastecimiento de Agua Potable, para los recintos de la Parroquia rural Tenguel
EP-1	293	Mejoramiento del servicio en la Bocatoma Inmaconsa
EP-N6	294	Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos para el abastecimiento de Agua Potable, para los recintos de Chongón
EP-N6	296	Redes de AAPP en Cooperativa Batalla de Portete de Tarqui
EP-N6	299	Construcción de Obras para el Sistema. de AAPP para la Cooperativa Independencia II- Isla Trinitaria
VP-C3	301	Reparación de daños en pavimentos por trabajos de AAPP realizados antes de la transferencia de los servicios a La Concesionaria Interagua C. Ltda.
EP-N9	302	Estudios de Factibilidad y Diseños definitivos de AAPP, AASS y AALL Cooperativa de vivienda el Crisol
ED-N8	303	Elaboración de los Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos de AALL de la Coop. Lomas de la Florida, El Mirador y Colinas de la Florida
ED-N7	304	Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos de AALL de la Urbanización Samanes II
EP-N7	305	Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos para el Abastecimiento de Agua Potable, anillo hidráulico Cerro Colorado
EP-N10	308	AAPP Cooperativa Puerto Rico
ES-N1	314	Factibilidad y Diseño del Sistema de AASS Mucho Lote 2 - Cerro Colorado
EP-N11	315	AAPP Cooperativa Vista Alegre
AP-5B	318	AAPP Cooperativas Sol Naciente y San Francisco I y II
EP-N6	320	Construcción de cerramiento para la Bocatoma de AAPP de Chongón
RP-N6	322	Rehabilitación del Sist Operativo de AAPP de la Urb. Lago de Capeira

Código Proyecto	Anexo Confirmatorio N°	Nombre del Proyecto
EP-N8	325	Estudio para el abastecimiento del Sistema de AAPP para la Coop. Colinas del Hipódromo y Colinas del Valle

Asimismo se informa que las “Planillas de Seguimiento de las Obras”, las “Planillas de Informe de Materiales egresados de Bodega” y las “Planillas de Seguimiento de Compra de Bienes y Activos Fijos” correspondientes a las obras y proyectos arriba mencionados dejarán de ser incluidas en las Certificaciones Trimestrales del Auditor Técnico.

Comentarios Generales:

En relación a la presente Certificación, el Auditor Técnico efectúa los siguientes comentarios generales:

- Respecto al Plan de Inversiones del 2º Quinquenio de la Concesión, el Directorio de ECAPAG, resolvió, mediante el documento GER-CI # 796-2009, aprobar una reprogramación de inversiones. Los montos reprogramados han sido incluidos en las Planillas denominadas “Plan de Obras y Proyectos para el Segundo Quinquenio de la Concesión” del Anexo I.
- En las Planillas denominadas “Plan de Obras y Proyectos de Expansión de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios”, “Plan de Obras y Proyectos de Rehabilitación de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios”, “Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Sanitario para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios” y “Plan de Obras y Proyectos de Alcantarillado Pluvial para el Segundo Quinquenio de la Concesión gestionados mediante Anexos Confirmatorios” del Anexo I, se presentan las observaciones generales detectadas para cada proyecto particular, las que son detalladas en la información contenida en las Planillas de Seguimiento de las obras y de Informe de Materiales egresados de Bodegas.
- Respecto a las cantidades de Materiales empleados, el Auditor Técnico observa la necesidad que Interagua C. Ltda. efectúe para cada obra en particular, en oportunidad de su finalización, un ajuste de la totalidad de los materiales empleados de manera de obtener una coherencia adecuada con las mediciones de obra realizadas en las correspondientes Certificaciones de Obra ejecutada.
- Respecto a los montos de Materiales informados por Interagua C. Ltda., se informó al Auditor Técnico que a partir de Noviembre de 2009 las compras de los Materiales se registran en el costo de los proyectos. En abril de 2010 se realizó la regularización contable en este sentido para el período de noviembre de 2009 a marzo de 2010. Al respecto, para este período de transición el Auditor Técnico ha verificado la razonabilidad de los montos informados por Interagua C. Ltda. referentes a los materiales utilizados, a través de los egresos y reingresos de las bodegas de la Empresa.
- Respecto a los montos unitarios correspondientes a Materiales, el Auditor Técnico verificó que sus valores unitarios corresponden a promedios simples de los costos unitarios incurridos por Interagua C. Ltda. en cada proyecto.
- Respecto a los montos totales correspondientes a Consumo de Materiales, especificados en las Planillas del Anexo I denominadas, Plan de Obras y Proyectos para

el Segundo Quinquenio de la Concesión, elaboradas por el Auditor Técnico, se ha considerado la totalidad de los materiales obtenidos de remitos de egresos de bodegas que incluyen Materiales principales, Materiales secundarios y pequeños insumos empleados en la ejecución de las obras. En éste sentido, en las Planillas de Seguimiento de las Obras se presenta en detalle para cada obra en particular el seguimiento de los principales materiales empleados.

- Respecto al Avance de Obras, el Auditor Técnico informa el 100% de avance físico para las obras que cuentan con Acta de Cierre de Obra firmada por Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP y analizada por el Auditor Técnico o las que cuentan con Informe de Cierre de obra presentado por Interagua C. Ltda. y verificado por el Auditor Técnico. Para el resto de las obras terminadas, el Auditor Técnico informa un avance físico del 95%, para las cuales se requiere la firma del Acta de Cierre entre Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP.
- Respecto de los controles de calidad de la construcción y de los materiales empleados en obra y de las normativas de Higiene y Seguridad Industrial, el Auditor Técnico ha observado en sus visitas a obras una mejora en el cumplimiento de dichos puntos.
- Respecto a las obras de Agua Potable ejecutadas, el Auditor Técnico ha observado roturas en tuberías de PEAD instaladas en, El Guasmo sector 1 y sector 2, para las que el Concesionario ha implementado procedimientos de reemplazo de las tuberías afectadas.
- Respecto al IVA aplicado a las inversiones, el Auditor Técnico informa que entre los meses de Junio de 2016 a Mayo de 2017 el valor del mismo fue del 14% en lugar del 12%.

Comentarios Particulares:

- Respecto al Anexo Confirmatorio 211 del proyecto AD-3E, el Auditor Técnico observa que el mismo no fue incluido en el Plan de Inversiones actualizado a Noviembre de 2009.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 245 del proyecto AD-8, el Auditor Técnico observa que se ha imputado un monto de U\$ 57.614 por la Reconformación de Bermas y talud en el Canal 37 (Vergeles) asociado a la Orden SE-COMPRA-00241-2010. Asimismo, el Auditor Técnico observa que Interagua C. Ltda. incluye como inversión a la fiscalización externa realizada por la empresa CONSULNAC.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 5 del proyecto TP-3, el Auditor Técnico observa que se han imputado montos en concepto de pagos a la Unidad de Generación, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica de Guayaquil.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 228 del proyecto AP-6B, el Auditor Técnico observa que se ha imputado un monto de U\$ 12.360,50 en concepto de pagos a la Unidad de Generación, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica de Guayaquil.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 238 del proyecto AP-5A, el Auditor Técnico observa que se han imputado montos en concepto de pagos a la Unidad de Generación, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica de Guayaquil y por indemnización por expropiación de terrenos.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 287 del proyecto VP-N1, el Auditor Técnico observa que dentro del monto informado por Interagua C. Ltda. se incluye un "Pago por

Indemnización por expropiación de los predios comprometidos en el proyecto Estación de Bombeo de Agua Potable La Toma" y una "Mediación de conflictos por Asentamientos Informales" que no han sido incluidos dentro de la muestra del Auditor Técnico.

- Respecto del Anexo Confirmatorio 226 del proyecto EP-3, el Auditor Técnico observa que Interagua C. Ltda. incluye como inversión a la fiscalización externa realizada por la empresa VELASCO REYES ALEJANDRO SEGUNDO.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 220 del proyecto AS-3, el Auditor Técnico observa que el Monto Total de Materiales egresados de Bodega de \$498.820,54 corresponde al valor de la liquidación económica informada en el Acta de Cierre firmada entre Interagua y EMAPAG EP el 01/12/2014. En Certificaciones anteriores el Auditor Técnico había informado que no disponía del detalle de los materiales descontados para efectuar la revisión correspondiente, no obstante, en el 3º trimestre del Año 15 Interagua C. Ltda. entregó la información soporte con el detalle de los descuentos mencionados. Por tal motivo volvió a incluir en la Certificación del 3º Trimestre del Año 15 el Informe de Materiales Egresados de Bodega con los cambios generados por la nueva documentación recibida.
- Respecto a los Anexos Confirmatorios 14, 258 y 261, el Auditor Técnico informa que en certificaciones anteriores eran reportados como obras de Rehabilitación ya que así figuran en la reprogramación de inversiones aprobada, no obstante a partir de la certificación del 2º trimestre del Año 13 pasaron a ser reportados como obras de Expansión, debido a que Interagua C. Ltda. así las considera. A juicio del Auditor Técnico, este criterio resulta razonable en virtud de las características de los trabajos ejecutados.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 277 del proyecto VP-N2, el Auditor Técnico informa que a partir de la certificación del 2º trimestre del Año 13 pasó a reportarse como obra de Rehabilitación, siendo que anteriormente se había reportado erróneamente como obra de Expansión.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 229 del proyecto AS-25, el Auditor Técnico observa que el Monto Total de Materiales egresados de Bodega (\$563.545,25) incluye un descuento realizado por Interagua de \$6.318,14. El Auditor Técnico no dispone del detalle de los materiales descontados para incluirlos en su muestra.
- Respecto al contrato EST-2010-048 del Anexo Confirmatorio 314 (proyecto ES-N1), el Auditor Técnico informa que Interagua C. Ltda. ha aplicado un descuento de \$14.869,81 debido a rubros objetados del contrato de ejecución de obra SCF-2011-0030. Dichos rubros fueron generados por problemas en la construcción de la obra debidos al diseño.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 286 del proyecto MS-2, el Auditor Técnico informa que la planilla N°25 de liquidación del contrato SCF-2010-0044 tiene como fecha de medición el 30 de Agosto de 2012, no obstante se observa que la misma fue aprobada y emitida en Enero de 2015. El Auditor Técnico considera excesivo el tiempo transcurrido para la liquidación de la obra. Asimismo el Auditor Técnico verificó a través del oficio EOM-G.G.-21658-2013 del 12 de Diciembre de 2013, que Interagua C. Ltda. dejó sin efecto 9 multas aplicadas por la fiscalización externa por un monto de \$553.033,40.
- Respecto al Anexo Confirmatorio 276 del proyecto ES-N4, el Auditor Técnico verificó a través del oficio EOM-GG-10036-2015 del 18 de Agosto del 2015, que Interagua C. Ltda. dejó sin efecto 16 multas aplicadas por la fiscalización externa al contrato SCF-2010-

00024 por un monto de \$59.384,89. Esta medida fue autorizada por EMAPAG EP según consta en el oficio G.G - C.C #672-2015 del 18 de Agosto de 2015.

- Respecto al Anexo Confirmatorio 224 del proyecto VP-11, el Auditor Técnico informa que la muestra verificada incluye montos reclasificados de otros Anexos Confirmatorios de \$37.151,58 del contrato AAPRR-008-2008, \$170.268,23 del contrato AAPRR-0011-2008 y \$9.439,48 del contrato AAPDU-2009-0001.

No fueron incluidos en la muestra del Auditor Técnico un total de \$37.844,42 que corresponden a montos parciales de contratos de OPEX.

Asimismo, el valor de Consumo de Materiales verificado por el Auditor Técnico incluye \$30.582,17 correspondientes a la regularización de los costos directos en la liquidación del Anexo Confirmatorio y un descuento de \$7.058,74. En ambos casos el Auditor Técnico no cuenta con el detalle de los materiales asociados a dichos montos.

Atentamente.

JVP Consultores S.A.

Ing. FERNANDO PÉREZ AYALA
AUDITOR PRINCIPAL