

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

**CERTIFICACIÓN DEL INFORME DE AVANCE DE LAS OBRAS Y
PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS DE MONTO
REFERENCIAL DEL IMPUESTO A LA TELEFONÍA (ICE) Y
ASIGNACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO (US\$ 4'5
MILLONES) CON CORTE AL 31 DE JULIO DEL 2024**

Interagua C. Ltda.

Buenos Aires, 15 de Noviembre del 2024

INTERAGUA C. LTDA.**CERTIFICACIÓN INDEPENDIENTE DE JVP CONSULTORES S.A.****AUDITOR TÉCNICO****IAG/2PQ/4TA23/1****AVANCE DE LAS OBRAS Y PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS DE MONTO REFERENCIAL DEL IMPUESTO A LA TELEFONÍA (ICE) Y ASIGNACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO (US\$ 4'5 MILLONES) CON CORTE AL 31 DE JULIO DEL 2024**

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 fondos Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía y Asignación del Presupuesto del Estado (US\$ 4.5 Millones transferidos en Mayo 2008) con corte al 31 de Julio del 2024.

El Auditor Técnico ha realizado la verificación de los Avances de Obra del Plan de Inversiones del 2º Quinquenio, ejecutadas hasta el Cuarto Trimestre del año 23 de la Concesión, en el período que comprende hasta el 31 de Julio del 2024.

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-GG-000655612024 “Avance de las obras y proyectos financiados con fondos Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía y Asignación del Presupuesto del Estado (US\$ 4.5 Millones transferidos en Mayo 2008) con corte al 31 de Julio del 2024” Interagua C. Ltda. informa un Gasto Realizado acumulado al 31 de Julio del 2024 de US\$27.362.767. 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 US\$25.626.426 correspondiente a contratos, órdenes de compra y consumo de materiales de bodega.

En la Planilla del Anexo I denominada, “Plan de Obras y Proyectos de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión”, 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 y provisión de Materiales.

Para los casos de las Obras de Expansión de Agua Potable (EP) y Obras Varias (VP) financiadas únicamente con Fondos Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía (ICE), el Auditor Técnico presenta en el Anexo II del presente informe una Planilla denominada “Detalle de Costos Directos de Obras de Expansión (EP) y Obras Varias (VP) financiadas con Fondos del Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía (ICE) verificados por el Auditor Técnico con corte al 31 de Julio del 2024”. En la misma se detalla por centro de costos los montos verificados de cada contrato analizado, el consumo total de materiales de bodega y los valores de cada activo fijo adquirido.

A partir del 1º trimestre del Año 20, el Auditor Técnico incorpora a sus certificaciones el Anexo III que incluye el análisis efectuado en el informe especial IAG/2PQ/ATE/A19/01, elaborado a pedido de Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP. En ese informe se analizaron las Obras de Renovación y Rehabilitación (RP) financiadas con Fondos del Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía (ICE) y se consideró la razonabilidad de la información correspondiente a Costos Directos. Asimismo, Interagua C. Ltda., mediante el oficio EOM-DT-08940-2021 del 10 de Septiembre del 2021, solicitó al Auditor Técnico, tras una revisión realizada en conjunto entre Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP, un alcance al mencionado informe especial para verificar la incorporación de nuevos costos directos de ciertos rubros que habían sido clasificados incorrectamente como costos indirectos. El Auditor Técnico cumplió con la solicitud efectuada por Interagua C. Ltda. entregando su Alcance al informe especial IAG/2PQ/ATE/A19/01, el 15 de Noviembre de 2021 mediante el oficio HD-19002134/COM/JVP-003. Asimismo, el Auditor Técnico notifica que a partir de la Certificación correspondiente al 4º trimestre del Año 20 incorporó los ya indicados costos directos por un monto de US\$ 86.082,84 a su muestra.

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-GG-000655612024 “Avance de las obras y proyectos financiados con fondos Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía y Asignación del Presupuesto del Estado (US\$ 4.5 Millones transferidos en Mayo 2008) con corte al 31 de Julio del 2024” preparado por Interagua C. Ltda., refleja razonablemente los Avances de Obra informados, considerando los comentarios que más adelante se efectúan y los que fueron incluidos en el informe especial (IAG/2PQ/ATE/A19/01).

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 reingresos 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 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 por muestreo mediante seguimiento de Órdenes de Trabajo correspondientes a la ejecución de las 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 estas 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
- Nº 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 de 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 informa que Interagua C. Ltda. ha entregado 45 informes de cierre de proyecto a EMAPAG EP, los cuales se encuentran en proceso de revisión por parte del regulador.

A continuación, se listan las obras y proyectos de dichos informes de cierre que ya cuentan con Acta de Cierre firmadas por Interagua C. Ltda. y EMAPAG EP:

Código Proyecto	Financiamiento	Nombre del Proyecto
EP-1	ICE 2Q	Cooperativa Pancho Jácome
		Cooperativa Patria Nueva
		Cooperativa Colinas de la Florida
EP-4	ICE 2Q	Suburbio Oeste
EP-7	Asignación Presupuestaria	Obras emergentes Recinto Campo Alegre (Isla Puná)
EP-8	Asignación Presupuestaria	Cooperativas Nueva Esperanza-Sara Patricia-Las Américas Km 19.5 Vía a la Costa
EP-8	Asignación Presupuestaria	Bastión Popular
EP-8	Asignación Presupuestaria	Cooperativas Eloy Alfaro, La Germanía y Safando
EP-8	Asignación Presupuestaria	Cooperativas Puente Lucía y 7 de Julio (Km. 27 Vía a Daule)
EP-8	Asignación Presupuestaria	Cooperativa Nueva Victoria (Km. 26 Vía a Daule)
EP-8	Asignación Presupuestaria	Cooperativa Las Mercedes (Km. 24 Vía a Daule)
RP-1	Asignación Presupuestaria	Rehabilitación de Redes de AAPP (Avenida Francisco de Orellana y Calle 7, Urdesa Norte a la subida de 3 Cerritos)
RP-2	Asignación Presupuestaria	Rehabilitación de Redes de AAPP (Lotización Santa Adriana y Ciudadela Miraflores)
RP-3	Asignación Presupuestaria	Rehabilitación de Redes de AAPP (Norte: Suburbio Oeste, Sur: Calle Gómez Rendón, Calle Portete) Rehabilitación de Redes de AAPP Sector Suburbio Oeste (Límites Norte, Josefina Barros, Sur Aurora Estrada, Este la Avenida Machala, Oeste Los Ríos)
RP-4	Asignación Presupuestaria	Rehabilitación de Redes de AAPP (Norte: Cdla. Coviem, Cdla Floresta calle 47 SO, Calle 47 A SO, sur calle Pio Jaramillo, Este: Calle Sixto Durán Barrero; Oeste: Calle Av. 7 SO Luis Noboa Naranjo)
RP-5	Asignación Presupuestaria	Rehabilitación interna y externa del Tanque de la ciudadela La Fuente-Bellavista
VP-5	Asignación Presupuestaria	Sistema de Información Geográfica con Asignación Presupuestaria
VP-6	Asignación Presupuestaria	SCADA Distribución (Fase 2) Mejoras a Estaciones de Bombeo AAPP
VP-9	ICE 2Q	Extensión de la tubería de 225 mm y una longitud de 2.000 m por la acera sur de la autopista Terminal - Pascuales

Código Proyecto	Financiamiento	Nombre del Proyecto
VP-10	ICE 2Q	Extensión de la tubería de 300 mm con una longitud de 2.000 m por la acera norte de la autopista Terminal - Pascuales
VP-11	Asignación Presupuestaria	Desarrollo Urbano - AAPP – Materiales (Av. Marcel Laniado de Wind)
VP-11	Asignación Presupuestaria	Desarrollo Urbano - AAPP – Obras (Cooperativa Luz de América)

Comentarios Generales:

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

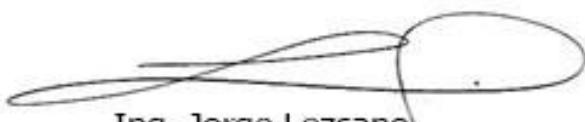
- Respecto al Plan de Inversiones del 2º Quinquenio de la Concesión, el Directorio de ECAPAG, resolvió, mediante el documento GER-Cl # 796-2009, aprobar una reprogramación de inversiones. Los montos reprogramados han sido incluidos en las Planillas denominadas “Plan de Obras y Proyectos de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión” del Anexo I.
- En la Planilla denominada “Plan de Obras y Proyectos de Agua Potable para el Segundo Quinquenio de la Concesión” 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. Esto es llevado a cabo a través de los balances de materiales elaborados por Interagua. C. Ltda.
- 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 Consumo de 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 la Planilla del Anexo I denominada, Plan de Obras y Proyectos para el Segundo Quinquenio de la Concesión, elaborada por el Auditor Técnico, se ha considerado la totalidad de los materiales obtenidos de los egresos de bodegas que incluyen Materiales principales, Materiales secundarios y pequeños insumos empleados en la ejecución de las obras. En este 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 a la elaboración de los proyectos, el Auditor Técnico observó durante su desarrollo que existió un desbalanceado nivel de desarrollo y grado de detalle de estos, en función de su envergadura.
- Respecto de los controles de calidad de la construcción y de los materiales empleados en obra, el Auditor Técnico observó en sus visitas a obras un parcial cumplimiento.
- Respecto a las normativas de Higiene y Seguridad Industrial, el Auditor Técnico observó un razonable cumplimiento de los aspectos básicos y considera que siempre existen oportunidades de mejora para el cumplimiento de aspectos particulares constructivos.
- Respecto al Gasto Realizado informado por Interagua C. Ltda., el Auditor Técnico observa que en Diciembre del 2019 para las obras financiadas con fondos de Monto Referencial del Impuesto a la Telefonía (ICE), el Concesionario realizó una regularización contable por los costos indirectos registrados antes de la firma de convenio modificatorio al acuerdo de implementación (26/02/2010), reflejándose una provisión por este rubro (11%) dentro de los reportes de inversión (costos de gestión).
- Respecto al IVA aplicado a las inversiones, el Auditor Técnico informa que entre los meses de Junio del 2016 a Mayo del 2017 el valor de este fue del 14% y que a partir de Abril del 2024 pasó a ser del 15% en lugar del 12%.

Comentarios Particulares:

- Respecto a las obras de Agua Potable ejecutadas, el Auditor Técnico observó roturas en tuberías de PEAD instaladas en Mapasingue, y Suburbio Oeste, para las que el Concesionario implementó procedimientos de reemplazo de las tuberías afectadas. El Auditor Técnico informa que dichos reemplazos no fueron considerados como inversiones.
- Respecto a los reemplazos de las tuberías averiadas en la obra de Mapasingue, el Auditor Técnico observa que debido a que en un principio los trabajos de recambio de tubería fueron certificados en los contratos originales de obra, Interagua C. Ltda. debió descontar de sus centros de costos los montos asociados a dichos recambios. Los montos informados por el Auditor Técnico incluyen los descuentos aplicados por Interagua C. Ltda. correspondientes al recambio de tuberías falladas.
- Respecto al proyecto EP-6 "Parroquia rurales: Tenguel", el Auditor Técnico informa que, a partir de la Certificación del 4º trimestre del Año 20, desestimó de su muestra los costos asociados a este proyecto. El motivo de esta decisión se basó en que Interagua C. Ltda. eliminó el Gasto Realizado de dicho proyecto, ya que los mismos formaron parte de los costos indirectos correspondientes al Anexo Confirmatorio N° 225 "Obras para la Construcción del Sistema de Abastecimiento de AAPP en la Parroquia Rural de Tenguel - Fase I".
- Respecto al proyecto EP-7 "Implementación de reservorios, purificadoras y piletas públicas y/o conexiones en Isla Estuario", el Auditor Técnico informa que, a partir de la Certificación del 4º trimestre del Año 20, desestimó de su muestra los costos asociados a este proyecto. El motivo de esta decisión se basó en que Interagua C. Ltda. eliminó el Gasto Realizado de dicho proyecto, ya que los mismos formaron parte de los costos indirectos correspondientes al Anexo Confirmatorio N° 258 "Rehabilitación de Pozo Profundo para abastecimiento de AAPP para Puná Nueva" y al Anexo Confirmatorio N° 262 "Abastecimiento AAPP para los recintos rurales de la Parroquia Puná".

Atentamente.



Ing. Jorge Lezcano
Auditor Principal
JVP Consultores S.A.