

International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda.

*Informe de Procedimientos Acordados sobre cuentas
contables específicas de los estados financieros
relacionadas con las obras de proyectos financiados
con fondos del Presupuesto General del Estado del
quinto quinquenio (PE 5Q) por el período
comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del
2023.*

INTERNATIONAL WATER SERVICES (GUAYAQUIL) INTERAGUA C. LTDA.

PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE CUENTAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RELACIONADAS CON LAS OBRAS DE PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO DEL QUINTO QUINQUENIO (PE 5Q) POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE JULIO DEL 2023

ÍNDICE

Informe de procedimientos acordados sobre cuentas contables específicas de los estados financieros de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda. relacionadas con las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) por el período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023

- ANEXO 1: Comparación entre el listado de obras en ejecución y obras terminadas de proyectos de agua potable, alcantarillado sanitario y drenaje pluvial financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) con los saldos de las cuentas contables 414000.0320 "aplicación obras fondos presupuesto del estado" y 414000.0321 "acta cierre obras presupuesto del estado" al 31 de julio del 2023.
- ANEXO 2: Movimiento contable por mes y comparación del saldo final (31 de julio del 2023) con las cuentas contables incluidas en el balance general detallado de Interagua por el período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023.
-

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE CUENTAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INTERNATIONAL WATER SERVICES (GUAYAQUIL) INTERAGUA C. LTDA. RELACIONADAS CON LAS OBRAS DE PROYECTOS FINANCIADOS CON FONDOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO DEL QUINTO QUINQUENIO (PE 5Q) POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE JULIO DEL 2023

Al Directorio y Administración de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda.:

Propósito de este informe de procedimientos acordados y restricción de uso y distribución

Nuestro informe tiene como único propósito asistir a la Administración de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda. (La Compañía o Interagua), en la evaluación del cumplimiento de ciertos aspectos financieros y de gestión, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.3. “Planes Quinquenales de Inversión” y numeral 5.5. “Auditorías Externas” del Contrato de Concesión de los servicios públicos de agua potable y saneamiento de la ciudad de Guayaquil suscrito entre ECAPAG (ahora EMAPAG-EP) e International Water Services (Guayaquil) Interagua C. Ltda. el 11 de abril de 2001, para cuentas contables específicas de los estados financieros de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda. relacionadas con las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) por el período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023; por lo tanto, podría no ser apropiado para otros propósitos. Este informe está dirigido únicamente a International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda. y a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil (EMAPAG-EP) y no debe utilizarse ni ser distribuido a otras partes.

Responsabilidades de la parte contratante

La Administración de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda., ha confirmado que los procedimientos acordados son adecuados para los fines de este encargo; y, es responsable del asunto sobre el cual estos procedimientos acordados son efectuados.

Responsabilidades del profesional

Hemos realizado este trabajo de procedimientos acordados de conformidad con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR) 4400 (Revisada), *Encargos de procedimientos acordados*. Un encargo de procedimientos acordados involucra la aplicación de los procedimientos que se han acordado con International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda., y que informemos los hallazgos, los cuales son los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados. No efectuamos ninguna manifestación acerca de lo adecuado de los procedimientos acordados.

Este encargo de procedimientos acordados no es un encargo de aseguramiento. En consecuencia, no expresamos una opinión ni una conclusión de aseguramiento.

Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales, podrían haber llamado nuestra atención otros asuntos sobre los cuales se les habría informado.

Ética profesional y control de calidad

Hemos cumplido con requerimientos de ética establecidos en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA Code por sus siglas en inglés).

Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Gestión de Calidad No. 1 (ISQM 1 por sus siglas en inglés) - "Gestión de la calidad en las Firmas de Auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros, así como otros encargos que proporcionan un grado de seguridad, o servicios relacionados", y en consecuencia mantiene un sistema integral de administración de calidad para servicios relacionados, incluyendo encargos de procedimientos acordados, que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de la Firma y sus profesionales, de sus responsabilidades y la ejecución de su encargo, de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos y hallazgos

Hemos efectuado los procedimientos que fueron acordados con International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda., relacionados con cuentas contables específicas de las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) de los estados financieros de International Water Services (Guayaquil) INTERAGUA C. Ltda. por el período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023, los cuales se describen a continuación:

- 1. Obtener de la Compañía el listado de las obras en ejecución y obras terminadas de proyectos de agua potable, alcantarillado sanitario y drenaje pluvial financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) informados al Ente Regulador (EMAPAG-EP) y comparar el total del gasto (inversión acumulada) realizado al 31 de julio del 2023 con los saldos de las cuentas contables 414000.0320 y 414000.0321 incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023.***

Obtuvimos de Interagua el listado de las obras en ejecución y obras terminadas de proyectos de agua potable, alcantarillado sanitario y drenaje pluvial financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) informados por la Compañía al Ente Regulador (EMAPAG-EP) y comparamos el total del gasto (inversión acumulada) realizado al 31 de julio del 2023 con los saldos de las cuentas contables 414000.0320 "aplicación obras fondos presupuesto del estado" y 414000.0321 "acta cierre obras presupuesto del estado" incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023.

Identificamos que el listado de las obras de proyectos de agua potable, alcantarillado sanitario y drenaje pluvial financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) presenta una variación de US\$233,708,015 en relación con los saldos de las cuentas contables al 31 de julio del 2023. Un detalle de la comparación efectuada se presenta en el Anexo 1.

Identificamos que dicha variación, que corresponde a un menor valor del listado de obras en relación con los saldos de las cuentas contables, incluye los saldos de las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,299,325 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$32,719,409,

que se registran como parte del saldo total de las cuentas contables 414000.0320 "aplicación obras fondos presupuesto del estado" y 414000.0321 "acta cierre obras presupuesto del estado", las cuales también incluyen los saldos de las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q); los referidos valores de las obras del segundo, tercer y cuarto quinquenio no forman parte del listado comparado de obras de PE 5Q.

2. **Calcular el porcentaje (%) de avance económico mediante la relación entre el gasto (inversión acumulada) realizado al 31 de julio del 2023 informado por la Compañía al Ente Regulador (EMAPAG-EP) y la inversión total prevista incluida en el Plan de Inversiones para el quinto quinquenio enviado por el Ente Regulador (EMAPAG-EP) a la Compañía.**

Observamos que Interagua informó al Ente Regulador (EMAPAG-EP) mediante el oficio No. EOM-G.G-06780-2023 de fecha 1 de septiembre del 2023 un valor total de US\$816,210 por obras en ejecución y obras terminadas de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) al 31 de julio del 2023. De acuerdo con lo informado por la Administración de la Compañía el Ente Regulador (EMAPAG-EP) no ha enviado a Interagua un Plan de Inversiones para el quinto quinquenio; por lo tanto, no es posible calcular el porcentaje de avance económico al 31 de julio del 2023.

3. **Obtener el movimiento por mes de los fondos recibidos e invertidos en obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) registrados en las cuentas contables 414000.0319 de fondos recibidos y, 414000.0320 y 414000.0321 de fondos invertidos durante el cuarto trimestre comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023 y comparar el saldo final del movimiento con las cuentas contables 414000.0319, 414000.0320 y 414000.0321 incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023, respectivamente.**

Obtuvimos el movimiento por mes de los fondos recibidos e invertidos en obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) registrados en las cuentas contables 414000.0319 "transferencias recibidas presupuesto del estado", 414000.0320 "aplicación obras fondos presupuesto del estado" y 414000.0321 "acta cierre obras presupuesto del estado" durante el cuarto trimestre comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023 y comparamos el saldo final del movimiento de dichas cuentas contables incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023, respectivamente.

Identificamos que la cuenta contable 414000.0319 donde se registran los fondos recibidos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) también incluyen los movimientos de obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,290,192 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$31,730,101; por lo cual, los movimientos de todos los quinquenios fueron comparados con el saldo total de la cuenta contable incluida en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023.

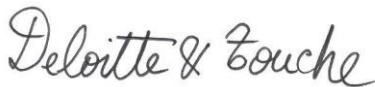
Adicionalmente, identificamos que las cuentas contables 414000.0320 y 414000.0321 donde se registran las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) también incluyen los movimientos de obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,299,325 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$32,719,409;

por lo cual, los movimientos de todos los quinquenios fueron comparados con el saldo total de las cuentas contables incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023.

Es importante mencionar que, la Compañía identifica los movimientos que corresponden a cada quinquenio a partir del centro de costo del proyecto configurado en el sistema. Dichos movimientos se presentan en el Anexo 2.

4. ***Determinar con un 75% de nivel confianza y 5% tolerable de error una muestra aleatoria (donde cada caso tiene la misma oportunidad de ser seleccionado) de los fondos invertidos en obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio (PE 5Q) registrados en las cuentas contables 414000.0320 y 414000.0321 incluidas en el balance general detallado de Interagua durante el cuarto trimestre comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023 y corroborar en qué obras se han utilizado los fondos mediante la observación de documentación soporte, que incluye: orden de compra, factura comercial, certificación de avance/liquidación de obra, comprobante de retención, comprobante de pago, cálculo del costo indirecto y acta de cierre.***

Observamos que las cuentas contables 414000.0320 "aplicación obras fondos presupuesto del estado" y 414000.0321 "acta cierre obras presupuesto del estado" incluidas en el balance general detallado de Interagua no han presentado movimientos de fondos invertidos en obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) durante el cuarto trimestre comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de julio del 2023; por lo tanto, no existe documentación soporte a ser observada.



Quito, Diciembre 29, 2023



Santiago Sánchez
Socio

COMPARACIÓN ENTRE EL LISTADO DE OBRAS EN EJECUCIÓN Y OBRAS TERMINADAS DE PROYECTOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y DRENAJE PLUVIAL FINANCIADOS CON FONDOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO DEL QUINTO QUINQUENIO (PE 5Q) CON LOS SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES 414000.0320 "APLICACIÓN OBRAS FONDOS PRESUPUESTO DEL ESTADO" Y 414000.0321 "ACTA CIERRE OBRAS PRESUPUESTO DEL ESTADO" AL 31 DE JULIO DEL 2023

Código	Proyecto	Descripción/objetivo del anexo confirmatorio	Centro de costo	Costos directos	Costos indirectos	Gasto realizado (inversión acumulada) al 31 de julio del 2023
Obras en ejecución						
Rehabilitación AAPP						
RP5-15		AC-552- Reubicación de 16 hidrantes por Regeneración Urbana	RE0APE018004	76,366	7,637	84,003
Expansión AASS						
ES5-18		AC-546- Trabajos requeridos en transformador 5 MVA de la EEBB Pradera, previo a la puesta en marcha de la línea de impulsión Pradera - Ptar Esclusas	EX0SPE028002	44,688	1,788	46,476
Rehabilitación AASS						
RS5-14		AC-549- Rehabilitación de colector de AASS DN 400 MM y 500 MM Av. Benjamín Carrión mediante Tecnología Pipe Bursting (ingreso y descarga en Briz Sanchez).	RE0SPE012003	161,642	16,164	177,806
RS5-15		AC-554- Rehabilitación de tirante de AASS – Sauces VII	RE0SPE012004	3,496	349	3,845
Rehabilitación Pluvial						
RL5-9		AC-553- Rehabilitación de colector de AALL DN 280 mm, Longitud = 12 metros, calle Antepara entre Sucre y 10 de Agosto	RE0PPE008003	3,081	308	3,389
Subtotal de obras en ejecución				289,273	26,246	315,519
Continúan...						

COMPARACIÓN ENTRE EL LISTADO DE OBRAS EN EJECUCIÓN Y OBRAS TERMINADAS DE PROYECTOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y DRENAJE PLUVIAL FINANCIADOS CON FONDOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO DEL QUINTO QUINQUENIO (PE 5Q) CON LOS SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES 414000.0320 "APLICACIÓN OBRAS FONDOS PRESUPUESTO DEL ESTADO" Y 414000.0321 "ACTA CIERRE OBRAS PRESUPUESTO DEL ESTADO" AL 31 DE JULIO DEL 2023

Código	Proyecto	Descripción/objetivo del anexo confirmatorio	Centro de costos	Costos directos	Costos indirectos	Gasto realizado (inversión acumulada) al 31 de julio del 2023
Continuación...						
<u>Obras terminadas</u>						
Rehabilitación AAPP						
RP5-16		AC-550- Reubicación de red de agua potable para desvió en vía a la Costa, Cooperativa Batalla de Tarqui	RE0APE018005	55,729	5,573	61,302
RP5-17		AC-551- Rehabilitación de redes de AAPP en calle Argentina desde la 17 hasta la 29	RE0APE018006	54,333	5,433	59,766
Rehabilitación AASS						
RS5-11		AC-541- Instalación de Bypass de línea de impulsión de AASS DN 560 MM, en Av. Juan Tanca Marengo y Av. José Gómez Gault	RE0SPE012001	116,992	11,699	128,691
Rehabilitación AALL						
RL5-2		AC-538-Canal D1 de Mi Lote 1	RE0PPE008001	52,439	5,244	57,683
RL5-3		AC-539-Construcción de ducto cajón (3m x 2m) en canal San Ignacio de Loyola - Reinaldo Quiñonez	RE0PPE008002	175,681	17,568	193,249
Subtotal de obras terminadas				455,174	45,517	500,691
Total de obras en ejecución y obras terminadas de proyectos financiados con fondos PE 5Q				744,447	71,763	816,210

COMPARACIÓN ENTRE EL LISTADO DE OBRAS EN EJECUCIÓN Y OBRAS TERMINADAS DE PROYECTOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y DRENAJE PLUVIAL FINANCIADOS CON FONDOS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO DEL QUINTO QUINQUENIO (PE 5Q) CON LOS SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES 414000.0320 "APLICACIÓN OBRAS FONDOS PRESUPUESTO DEL ESTADO" Y 414000.0321 "ACTA CIERRE OBRAS PRESUPUESTO DEL ESTADO" AL 31 DE JULIO DEL 2023

	<u>Subtotal</u>	<u>Total</u>
Total de obras en ejecución y obras terminadas de proyectos financiados con fondos de Presupuesto General del Estado del quinto quinquenio al 31 de julio del 2023 informados al Ente Regulador (EMAPAG-EP) mediante el oficio No. EOM-G.G-06780-2023 de fecha 1 de septiembre del 2023		816,210
(-) <i>Cuentas contables:</i>		
414000.0320 APLICACIÓN OBRAS FONDOS PRESUPUESTO DEL ESTADO	34,921,534	
414000.0321 ACTA CIERRE OBRAS PRESUPUESTO DEL ESTADO	<u>199,602,691</u>	
Saldo según balance general detallado al 31 de julio del 2023		<u>234,524,225</u>
Variación		<u>(233,708,015)</u>

Un detalle de la variación es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Subtotal</u>	<u>Total</u>
Proyectos financiados con fondos de Presupuesto General del Estado 2Q (1)	(106,689,281)	
Proyectos financiados con fondos de Presupuesto General del Estado 3Q (1)	(94,299,325)	
Proyectos financiados con fondos de Presupuesto General del Estado 4Q (1)	<u>(32,719,409)</u>	
Variación		<u>(233,708,015)</u>

- (1) El saldo total de las cuentas contables 414000.0320 y 414000.0321 donde se registran las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) también incluyen las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,299,325 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$32,719,409; sin embargo, los referidos valores no forman parte del listado de obras de PE 5Q.

MOVIMIENTO CONTABLE POR MES Y COMPARACIÓN DEL SALDO FINAL (31 DE JULIO DEL 2023) CON LAS CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN EL BALANCE GENERAL DETALLADO DE INTERAGUA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE JULIO DEL 2023

Fondos recibidos:

Cuentas: 414000.0319 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS PRESUPUESTO DEL ESTADO

En base al movimiento de las cuentas contables de fondos del Presupuesto General del Estado proporcionado por la Compañía, a continuación, se presenta los saldos de fondos recibidos del **segundo quinquenio** (PE 2Q), **tercer quinquenio** (PE 3Q), **cuarto quinquenio** (PE 4Q) y **quinto quinquenio** (PE 5Q):

<u>Descripción</u>	<u>PE 2Q (1)</u>	<u>PE 3Q (1)</u>	<u>PE 4Q (1)</u>	<u>PE 5Q</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial al 1 de mayo del 2023	(106,689,281)	(94,290,192)	(31,646,891)	(710,619)	(233,336,983)
<u>(+/-) Transferencias (ingresos)</u>					
Mayo 2023			(41,400)	-	(41,400)
Junio 2023 2023	-	-	(41,810)	-	(41,810)
Saldo final al 31 de julio del 2023	<u>(106,689,281)</u>	<u>(94,290,192)</u>	<u>(31,730,101)</u>	<u>(710,619)</u>	<u>(233,420,193)</u>
(-) Saldo final según balance general detallado al 31 de julio del 2023					<u>(233,420,193)</u>
Variación					<u>-</u>

- (1)** La cuenta contable 414000.0319 donde se registran los fondos recibidos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) también incluye movimientos de fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,290,192 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$31,730,101; por lo cual, los movimientos de todos los quinquenios fueron comparados con el saldo total de la cuenta contable incluida en el balance general detallado.

MOVIMIENTO CONTABLE POR MES Y COMPARACIÓN DEL SALDO FINAL (31 DE JULIO DEL 2023) CON LAS CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN EL BALANCE GENERAL DETALLADO DE INTERAGUA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE JULIO DEL 2023

Fondos invertidos:

Cuentas: 414000.0320 APLICACION OBRAS FONDOS PRESUPUESTO DEL ESTADO
414000.0321 ACTA CIERRE OBRAS PRESUPUESTO DEL ESTADO

En base al movimiento de las cuentas contables de fondos del Presupuesto General del Estado proporcionado por la Compañía, a continuación, se presenta los saldos de fondos invertidos del **segundo quinquenio** (PE 2Q), **tercer quinquenio** (PE 3Q), **cuarto quinquenio** (PE 4Q) y **quinto quinquenio** (PE 5Q):

<u>Descripción</u>	<u>PE 2Q (1)</u>	<u>PE 3Q (1)</u>	<u>PE 4Q (1)</u>	<u>PE 5Q</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial al 1 de mayo del 2023	106,689,281	94,299,325	32,576,424	816,210	234,381,240
<u>(+) Costos directos (facturados)</u>					
Mayo 2023	-	-	33,820	-	33,820
Julio 2023	-	-	28,614	-	28,614
<u>(+/-) Costos directos (provisionados) (2)</u>					
Junio 2023	-	-	28,614	-	28,614
Julio 2023	-	-	38,939	-	38,939
<u>(+) Costos indirectos atribuibles a costos directos (3)</u>					
Mayo 2023	-	-	3,382	-	3,382
Junio 2023	-	-	2,861	-	2,861
Julio 2023	-	-	6,755	-	6,755
Saldo final al 31 de julio del 2023	<u>106,689,281</u>	<u>94,299,325</u>	<u>32,719,409</u>	<u>816,210</u>	<u>234,524,225</u>
(-) Saldo final según balance general detallado al 31 de julio del 2023					<u>234,524,225</u>
Variación					<u>-</u>

- (1)** Las cuentas contables 414000.0320 y 414000.0321 donde se registran las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **quinto quinquenio** (PE 5Q) también incluyen los movimientos de las obras de proyectos financiados con fondos del Presupuesto General del Estado del **segundo quinquenio** (PE 2Q) por US\$106,689,281, del **tercer quinquenio** (PE 3Q) por US\$94,299,325 y del **cuarto quinquenio** (PE 4Q) por US\$32,719,409; por lo cual, los movimientos de todos los quinquenios fueron comparados con el saldo total de las cuentas contables incluidas en el balance general detallado de Interagua al 31 de julio del 2023.

MOVIMIENTO CONTABLE POR MES Y COMPARACIÓN DEL SALDO FINAL (31 DE JULIO DEL 2023) CON LAS CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN EL BALANCE GENERAL DETALLADO DE INTERAGUA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE JULIO DEL 2023

- (2)** Corresponde a las provisiones de contratos y órdenes de servicios que no han sido facturados por parte de los proveedores, las mismas que son reclasificadas como “costos directos facturados” una vez que se recibe la factura.
 - (3)** Según lo establecido en el Convenio modificadorio al Acuerdo de Implementación suscrito el 26 de febrero del 2010 entre Interagua y la EMAPAG-EP, corresponde al 10% del monto de las respectivas obras, que recibe Interagua por costos que están vinculados a la ejecución y gestión de los proyectos que impliquen la utilización de recursos e infraestructura adicionales.
-