



KRUGER A/S SUCURSAL ECUADOR

Informe de Auditoría
Al 31 de diciembre del 2007

INDICE

Opinión de los Auditores Independientes	1 - 2
Balance General	3
Estado de Resultados	4
Estado de Evolución en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6 - 7
Notas a los Estados Financieros	8 -34

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Apoderado General de
KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**, al 31 de diciembre del 2007 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (N.E.A.). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**, al 31 diciembre del 2007, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
4. La Compañía prepara sus Estados Financieros en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales podrían diferir en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Contabilidad. Por lo tanto, los Estados Financieros adjuntos no tienen como propósito presentar la posición financiera de **KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en países y jurisdicciones diferentes a los de la República del Ecuador.
5. Los balances al 31 de diciembre del 2006, que se presentan adjuntos son con fines comparativos.

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2007, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Mayo 27 del 2008



Reg. Nacional de Firmas de Auditorías No. 74
Registro Nacional de Contadores No. 63



C.P.A. Germán Carrera G.
SOCIO
Registro No. 10.955

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresado en US dólares Americanos

ACTIVOS	NOTAS	2007	2006
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	3	29,339.95	14,946.91
Cuentas por Cobrar	4	1,138,898.91	939,234.19
Otras Cuentas por Cobrar	5	1,136,658.33	1,208,700.99
Impuestos Anticipados		<u>82,806.68</u>	<u>123,071.27</u>
Total Activos Corrientes		2,387,703.87	2,285,953.36
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	6	39,498.00	39,498.01
Activos Diferidos	7	<u>8,655,334.78</u>	<u>7,583,858.44</u>
Total Activos no Corrientes		8,694,832.78	7,623,356.45
TOTAL ACTIVOS		<u><u>11,082,536.65</u></u>	<u><u>9,909,309.81</u></u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	8	1,007,174.71	955,061.26
Compañías Relacionadas	9	2,501,053.71	2,741,790.18
Impuestos por Pagar		<u>2,404.02</u>	<u>2,561.70</u>
Total Pasivos Corrientes		3,510,632.44	3,699,413.14
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivo Diferido	10	<u>7,554,051.54</u>	<u>6,189,244.14</u>
Total Pasivos no Corrientes		7,554,051.54	6,189,244.14
PATRIMONIO			
Capital Social		2,000.00	2,000.00
Reserva de Capital		96,048.74	96,048.74
Resultados Retenidos		(77,396.21)	(77,396.21)
Resultado del Ejercicio		<u>(2,799.86)</u>	<u>-</u>
Total Patrimonio		17,852.67	20,652.53
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		<u><u>11,082,536.65</u></u>	<u><u>9,909,309.81</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresado en US dólares Americanos

	2007	2006
INGRESOS		
Total Ingresos	-	-
EGRESOS		
Gasto Negociación Notas de Crédito	2.720,92	-
Gasto T.Valor / Bajo la Par	78,94	-
Total Egresos	2.799,86	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(2.799,86)</u>	<u>-</u>

Ver Nota 2 Literal g

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

KRUGER A/S SUCURSAL ECUADOR
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresado en US Dólares Americanos

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS RETENIDOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 1 de Enero del 2006	2,000.00	96,048.74	(77,396.21)	-	20,652.53
Resultado del Ejercicio				-	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2006	2,000.00	96,048.74	(77,396.21)	-	20,652.53
Resultado del Ejercicio				(2,799.86)	(2,799.86)
Saldos al 31 de Diciembre del 2007	2,000.00	96,048.74	(77,396.21)	(2,799.86)	17,852.67

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresado en US dólares Americanos

	2007	2006
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
Valores Recibidos de Clientes	-	-
Pagos a Proveedores, Empleados y Otros	153,072.98	(1,180,349.12)
Gastos Financieros	-	-
Efectivo (Utilizado) Proveniente en Operaciones	<u>153,072.98</u>	<u>(1,180,349.12)</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de Activos Fijos	-	(17,240.49)
Aumento de Activos Diferidos	(1,071,476.33)	(1,940,686.47)
Efectivo Utilizado en Inversiones	<u>(1,071,476.33)</u>	<u>(1,957,926.96)</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Disminución Anticipos Municipio Machala	(191,274.54)	(1,070,668.54)
(Disminución) Aumento Compañías Relacionadas Casa Matriz	(240,736.47)	1,609,653.20
Aumento Pasivos Diferidos Facturación	1,364,807.40	2,591,850.29
Efectivo Provisto por Actividades de Financiamiento	<u>932,796.39</u>	<u>3,130,834.95</u>
Aumento (Disminución) del Efectivo	14,393.04	(7,441.13)
Efectivo al Inicio del Año	14,946.91	22,388.04
EFFECTIVO	<u><u>29,339.95</u></u>	<u><u>14,946.91</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, Continuación .../
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresado en US dólares Americanos

	2007	2006
CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO		
CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
Resultado del Ejercicio	(2,799.86)	-
<u>Ajustes para conciliar el ingreso en efectivo</u>		
<u>proveniente de operaciones:</u>		
Depreciación	-	-
VARIACIONES EN ACTIVOS:		
Aumento en Cuentas por Cobrar	(199,664.72)	(939,234.19)
Disminución (Aumento) en Otras Cuentas por Cobrar	119,429.89	(76,592.22)
Aumento Anticipos Proveedores	(47,387.23)	(781,836.10)
Disminución Impuestos Anticipados	40,264.59	87,532.57
VARIACIONES EN PASIVOS:		
Aumento de Proveedores	243,387.99	557,930.15
Disminución de Obligaciones Fiscales	(157.68)	(28,149.33)
EFFECTIVO (UTILIZADO) PROVENIENTE		
EN OPERACIONES	153,072.98	(1,180,349.12)

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2006
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

KRUGER A / S, es una compañía Danesa, constituida el 09 de febrero de 1927 en Seborg Dinamarca la misma que luego de presentar la documentación probatoria de su existencia y demás requisitos exigidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador fue autorizada para operar en el Ecuador, mediante resolución No. 98.1.1.1.002795 del 12 de noviembre de 1998 y se la inscribió en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito el 25 de noviembre de 1998. Y su actividad autorizada es la Ejecución de Ingeniería y la construcción de proyectos, el capital asignado es de US \$ 2,000.00 y su representante legal en Ecuador es Corral & Rosales Cía. Ltda., confiriéndole un poder para que represente a KRUGER A / S en Ecuador, facultándoles realizar actos jurídicos, negocios, contestar demandas y cumplir con todas las obligaciones de KRUGER A/ S como sucursal en el Ecuador.

CONTRATO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE SIETE POZOS PROFUNDOS, LINEA DE TRANSMISIÓN DE LOS POZOS, TANQUES DE ALMACENAMIENTO Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE “ LA LUCHA DE LA CIUDAD DE MACHALA PROVINCIA DEL ORO REPUBLICA DEL ECUADOR QUE CELEBRAN LA ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE MACHALA Y LA COMPAÑÍA KRUGER A/S.

El 25 de junio del 2002, la Sucursal mediante escritura pública firmó un contrato para la Construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable “La Lucha” para la ciudad de Machala. Este contrato tiene una duración de dos años, es decir hasta el 25 de junio del 2004.

En dicho contrato se establece que la Sucursal se obliga a ejecutar, terminar en todos sus detalles y entregar debidamente funcionando la Planta de Tratamiento de Agua Potable y la red de transmisión para la ciudad de Machala, de acuerdo a las especificaciones generales del contrato. La Sucursal además proveerá manejo técnico, mano de obra, equipos y maquinaria requerida así como los materiales necesarios para ejecutar el proyecto. Esto incluye repuestos y asesoría siguiendo los términos contractuales. La maquinaria y equipos para el proyecto serán importados directamente a nombre del Municipio de Machala.

La Sucursal deberá realizar los cursos de capacitación necesarios, para cumplir con el objetivo de transferir tecnología, para que el proyecto a realizarse sea sustentable. El precio del Contrato es de US\$ 14,315,000.00, más un 5 % para cobertura de contingencias, valor que será financiado en su totalidad por un crédito a la exportación Danés y avalizado por el Ministerio de Finanzas de Ecuador.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

CONTRATO COMPLEMENTARIO DE LA EJECUCIÓN DE OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE SIETE POZOS PROFUNDOS, LÍNEA DE TRANSMISIÓN DE LOS POZOS, TANQUES DE ALMACENAMIENTO Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE “ LA LUCHA DE LA CIUDAD DE MACHALA PROVINCIA DEL ORO REPUBLICA DEL ECUADOR QUE CELEBRAN LA ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE MACHALA Y LA COMPAÑÍA KRUGER A/S.

De acuerdo con lo que estipula el contrato principal en la cláusula **Décima Quinta.- CONTRATOS COMPLEMENTARIOS Quince Punto Uno.** En el caso fuere necesario ampliar, modificar o complementar una obra determinada, debido a causas imprevistas o técnicas presentadas en su ejecución, LA CONTRATANTE podrá celebrar con el mismo CONTRATISTA, sin licitación o concurso, pero con el informe previo y favorable del Contralor General del Estado, contratos complementarios con la finalidad de atender esa necesidad y siempre que se mantengan los mismos precios unitarios del contrato original.

El 24 de marzo del 2004, la Sucursal mediante escritura pública firmó un contrato complementario de la ejecución de la obra.

Este contrato tiene por objeto el aumento y disminución de cantidades de obra, supresión de rubros y la creación de rubros nuevos como es el hincado de pilotes para soportar estructuras pesadas debido al suelo inestable, tal como lo indican los estudios geotécnicos realizados en el sitio de la construcción de la Planta y que servirá para cumplir con el objeto del contrato principal que es la Construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable “ La Lucha” para la ciudad de Machala con sujeción a los planos, especificaciones generales y especiales del proyecto por lo que la Sucursal proveerá de los materiales, equipo, mano de obra, dirección técnica y administrativa y todo aquello necesario para ejecutar el proyecto.

El valor de la obra materia de este contrato complementario es de aproximadamente US \$ 1,068,931,15 deducido de la siguiente manera **Valores que disminuyen y que se dejan hacer** es de US \$ 3,830,224.86 y **valores que aumentan por actividades nuevas** es de US \$ 4'899,156.01 de acuerdo a los cuadros de detalle de los rubros, unidades, cantidades, precios unitarios y totales.

Este contrato tiene una duración de 105 días calendario (Pilotaje) objeto principal, y se deja constancia que el plazo definitivo para la ejecución de la obra es de veinte y tres meses es decir hasta el 24 de febrero del 2006, dicho plazo tendrá vigencia a partir de la suscripción del contrato complementario, el mismo que estará sujeto a la Reprogramación General del Proyecto presentado por la Sucursal el 9 de marzo del 2004 y analizada y aprobada por la Coordinación General del Proyecto Oficio No. 004-CP-PT del 10 de marzo del 2004.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

PRÓRROGA DEL PLAZO DE ENTREGA DE LA OBRA

En sesión ordinaria celebrada el 28 de diciembre del 2006, el I. Municipio de Machala resolvió **APROBAR LA PRÓRROGA DEL PLAZO DE ENTREGA DE LA OBRA**, solicitada por la Compañía KRUGER A/S hasta el **30 de abril del 2007**, de conformidad a los oficios No. 01042-OO.PP.MM, 1001-A-DLMM y 177-DPP, de los departamentos de Obras Publicas Municipales, Legal y Proyectos, respectivamente, amparados en la cláusula Siete Punto Once del Contrato Principal (Construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable "La Lucha" de la ciudad de Machala). La presente resolución se fundamenta en los Arts. 63 numerales 1-49; y 123 de la Ley Orgánica de Régimen Municipal.

ACTA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL DE LA CONSTRUCCIÓN DE SIETE POZOS PROFUNDOS, LÍNEA DE TRANSMISIÓN DE LOS POZOS, TANQUES DE ALMACENAMIENTOS Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE "LA LUCHA" DE LA CIUDAD DE MACHALA

En la parroquia El Cambio, jurisdicción del cantón Machala, a los diecinueve días del mes de julio del 2007, se constituyen en Comisión los Señores: Ing. Kléber Becerra e Ing. Guillermo Sánchez Parra, en calidad de miembros de la Comisión designada por el señor Alcalde, con oficio No. 0373-SGMM de 1 de junio del 2007; el Ing. Agustín Rengel Barrera, e Ing. Carlos Alvarado Espinoza en su calidad de observadores, este último actúo como Fiscalizador del proceso constructivo, por una parte; y por otra, el Ing. Com. Luis Tamayo Ibáñez, en calidad de representante de la compañía KRUGER A/S, conforme se indica en el oficio No. 397-KGR-IMM, del 6 de julio del 2007, con el objeto de suscribir la presente acta de recepción provisional de la construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable "La Lucha" de la ciudad de Machala.

Esta acta se suscribe al tenor de las siguientes cláusulas siguientes (detallamos las más importantes); y, en conformidad con lo señalado en la cláusula décima novena del contrato principal suscrito entre la I. Municipalidad de Machala y KRUGER A/S, el 25 de junio del 2002, y artículo 109 del Reglamento General de la Ley de Contratación Pública.

CLÁUSULA SEGUNDA

PROCESO DE REVISIÓN

- 2.1 Con oficio No. 387-KRG-IMM del 28 de mayo del 2007, la Compañía KRUGER A/S solicita la recepción provisional de la obra: construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable "LA LUCHA" de la ciudad de Machala.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

- 2.2 El señor Alcalde de Machala mediante oficio No. 0373-SGMM del 1 de junio del 2007, designó a la Comisión de Recepción de la Obra; integrada por los señores Ing. Kléber Becerra e Ing. Guillermo Sánchez Parra en calidad de Miembros; y, a los Ing. Agustín Rengel Barrera e Ing. Carlos Alvarado Espinoza, en calidad de Observadores.
- 2.3 El Ingeniero Carlos Alvarado, Fiscalizador de la obra, mediante oficio No. 032 del 6 de junio del 2007, indica que es procedente la entrega provisional de la obra parcialmente de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable, debido a que considera que la obra contratada aún no está culminada en lo referente a los rubros de alcantarillado pluvial y relleno de la zona destinada para áreas verdes.
- 2.4 La Comisión nominada, en sesión realizada el 7 de junio del 2007, resuelve dar inicio a las labores del proceso de recepción de obras, en los componentes que se encuentran totalmente terminados; y, se solicita informes sobre:
- Terminación de obras
 - Cumplimiento de especificaciones generales y técnicas
 - Planos constructivos
 - Manuales de operación y mantenimiento
 - Liquidación económica y de plazos
 - Vigencia de garantías del contrato
 - Cumplimiento de cláusulas contractuales
- 2.5. Con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en este documento, la Comisión designada para el efecto, considera realizar sus actividades en función de los siguientes aspectos:
- Verificación y constatación de la obra física construida
 - Comprobación del funcionamiento de los equipos instalados
 - Constatación de la eficiencia de potabilización de la planta.
 - Recepción y revisión de documentos contractuales.

CLÁUSULA TERCERA

INSPECCIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DE LAS OBRAS:

La comisión de acuerdo a la información proporcionada por la fiscalización, procede a la constatación física de las obras contratadas, conforme consta en el acta de inicio de la recepción provisional suscrita el día 8 de junio del 2007, verificando que:

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

- 3.1 Obras civiles: la Fiscalización mediante oficio No. 033 del 13 de junio del 2007, señala que "...En cuanto a la parte contractual casi se han cumplido de parte y parte las cláusulas contractuales habiendo surgido de algunas de ellas divergencias o discrepancias como fue para el otorgamiento de la prórroga de plazo.

En referencia a las instrucciones emitidas por la Fiscalización ha sido una tarea muy dura para esta fiscalización ya que en la mayoría de los casos no se hacía caso a la fiscalización y seguían trabajando por lo que tenía que paralizar la obra..."

Además se añade que "... la obra no está terminada en lo que respecta al alcantarillado pluvial y acabados del material de mejoramiento en las áreas destinadas para áreas verdes; la obra físicamente se encuentra ejecutada..."

Por lo expuesto la Comisión, deja constancia que procede a la recepción de los componentes de la obra, que se encuentran totalmente terminados como: pozos profundos, líneas de impulsión, planta de tratamiento, edificio de desinfección, tanques de almacenamiento, estación de bombeo y edificio administrativo y áreas exteriores.

- 3.2 Obras Eléctricas: Ejecutadas de acuerdo a los documentos contractuales, diseños e instrucciones de la Fiscalización, conforme lo señala el Ing. Eléctrico Carlos Morocho Bravo, Fiscalizador de obras eléctricas designado por la I. Municipalidad de Machala, mediante oficio s/n del 18 de junio del 2007 remitido a la Comisión de Recepción.

- 3.3 Equipos Instalados: se han instalado los equipos señalados en los documentos contractuales y planos respectivos, mismos que cumplen con las especificaciones técnicas y más detalles constructivos aprobados por la Fiscalización, conforme lo manifiesta el Ing. Mecánico Gonzalo Sánchez León, mediante oficio s/n, del 6 de julio del 2007 remitido a la Comisión de Recepción.

- 3.4 Sistema de Monitoreo y Control (PLC):

Respecto a la instalación de este Sistema la Fiscalización informa que el Program Logical Control (PLC), la realizó un técnico de la contratista Kruger A/S, sin que la Municipalidad haya intervenido en dicha instalación, en razón de que este bien fue suministrado como parte eléctrica.

- 3.5 Prueba de Funcionamiento

Respecto a la prueba de funcionamiento, se dispone de la siguiente información:

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

- a) Informe mensual de actividades realizadas en las instalaciones y montaje de equipo eléctrico y de control de la nueva planta de agua potable de la ciudad de Machala, ubicada en la parroquia El Cambio del mes de octubre del 2006, preparado por el Ing. Carlos Morocho Bravo En el que manifiesta:

“Personal de Kruger labora en la implementación del software que manejará la planta en la operación automática y manual.

Se realiza la prueba de operación de los siguientes sistemas:

1. Sistema de lavados de filtros, manual y automático
2. Sistema de evacuación de lodos (bombas de lodo)
3. Grupo de sopladores para la inyección de aire en el lavado de filtros.
4. Grupo de bombas de retrolavado
5. Conjunto de electroválvulas
6. Sistema neumático
7. Sistema de bombas de salida
8. pozos del 11 al 17
9. Enlace de fibra óptica
10. Sistema de dosificación de cloro y mezcla de soda

Todas las pruebas se han realizado sin novedad, quedando pendiente detalles pequeños que se ajustarán en la prueba de operación de toda la planta”

- b) Oficio No. 349-KRG-IMM del 21 de febrero del 2007, dirigido al Arq. Juan Cisneros, con copia al fiscalizador, KRUGER A/S, indica que la prueba de rendimiento la realizará el 26 de febrero del 2007.
- c) Oficio No. 353 KRG-IMM del 01 de marzo del 2007, dirigido al Arq. Juan Cisneros E, KRUGER A/S envía el reporte de la Prueba de Rendimiento realizada el 26 y 27 de febrero del 2007.
- d) Con fecha 12 de junio del 2007, mediante oficio No. 005/CRO, la Comisión de Recepción, solicitó al fiscalizador de la Obra el informe sobre la ejecución de las pruebas finales realizadas por KRUGER A/S.
- e) El Fiscalizador de la Obra, con oficio No.034 del 13 de junio del 2007, informa que: “...Por parte de la Municipalidad de Machala nadie estuvo presente para aseverar que los datos consignados según oficio No. 353-KRG-IMM de fecha 1 de marzo del 2007 son los que se registraron, esto ha ocurrido por lo que la relación entre la fiscalización-contratista no ha sido de lo más cordial.....”

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

f) La Comisión de Recepción, mediante oficio No. 008-CRO del 26 de junio del 2007, comunica al contratista KRUGER A/S, que debe realizar pruebas de rendimiento de la planta de tratamiento construida, los días 29 y 30 de junio; y 2, 3 y 4 de julio del 2007, con la finalidad de determinar la bondad y eficiencia operativa de los equipos instalados; así como su eficacia en la remoción de hierro y manganeso del agua cruda.

g) Las pruebas se ejecutaron los días indicados y se obtuvieron los siguientes resultados:

- **Pruebas de Rendimiento:**

Durante los días señalados se puso en funcionamiento los pozos profundos No. 11, 12,13, 14, 15, 16 y 17; y la Planta de Tratamiento, se inició con un caudal promedio de 1,500.00 m3/hora, con 2 bombas impulsadoras.

Por el lapso de media hora se impulsó un caudal promedio de 3,000.00 m3 /hora, para efectos de comprobar el funcionamiento de las cuatro bombas impulsadoras.

El sistema Program Logical Control (PLC), funcionó correctamente.

En conclusión las pruebas de los equipos instalados no registraron inconvenientes operativos, durante los días de pruebas.

- **Análisis de agua cruda y tratada:**

Con el apoyo del Dr. Joffre Vega, funcionario de la Municipalidad, se realizaron pruebas al agua cruda y tratada en la Planta, en los laboratorios de NEMALAB S.A., los resultados de dichas pruebas, reposan en la Unidad Administrativa del Proyecto, y que se anexan a la presente acta.

3.6 Proceso de Potabilización

3.6.1. Antecedentes

La planta potabilizadora construida por la compañía KRUGER A/S, tiene como objetivo entregar agua para consumo humano, de acuerdo a los parámetros que rigen para esta actividad, es decir con características físicas, químicas y biológicas enmarcadas dentro de la normativa nacional vigente y, por otro lado la operación de la planta debe ser económica, confiable y segura en todos sus aspectos.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

La compañía contratista tuvo a su cargo el diseño de las diferentes unidades que facilitaría la extracción, conducción, tratamiento, almacenamiento y posterior integración a la red pública de distribución de agua potable para la ciudad de Machala.

Para determinar el tipo de tratamiento y las unidades a implementar, el contratista fundamentó su decisión en base de los análisis del agua extraído de los pozos por ellos construidos y, es de esperar que en diversas pruebas de tratabilidad realizadas en los laboratorios. Del estudio pertinente se determina que el problema del agua cruda es el contenido del hierro y manganeso, proponiendo como sistema de tratamiento una unidad de aireación de cascada, inyección de sosa para corrección de PH, filtración a través de filtros rápidos con lecho de arena y su posterior desinfección.

De acuerdo a lo observado y a los informes pertinentes, se establece que se han construido e instalado los diferentes estructuras, equipos y otras facilidades de acuerdo a lo señalado en los planes y en el contrato respectivo.

Las primeras pruebas de funcionamiento y de eficiencia se realizaron durante 24 horas en el mes de febrero del presente año. Por razones desconocidas, a las mencionadas pruebas no asistió ningún delegado de la I. Municipalidad de Machala. Los resultados de las pruebas han sido certificados por BUREAU VERITAS y los análisis por el Instituto de Higiene Leopoldo Izquieta Pérez, los mismos que se anexan a la presente acta de recepción provisional.

Con fecha 28 de mayo del 2007, la compañía solicita la recepción provisional de la obra, nombrándose la comisión de recepción e inicia sus labores el 3 de junio pasado.

Como una de las exigencias de la Comisión se establece la necesidad de operar la planta y verificar el funcionamiento de todas las unidades y establecer la calidad de agua tratada.

3.6.2 Potabilización

Iniciada la operación de bombeo desde los pozos números 11 al 17, obteniendo un caudal máximo de 1500 metros cúbicos por hora, el mismo que representa la mitad de la capacidad nominal de la planta, puesto que esta fue diseñada para recibir adicionalmente, el agua cruda proveniente de los pozos que son operados actualmente por TRIPLE ORO CEM y que representa un caudal de 1500 m³/h, dando el total del caudal de diseño de 3000m³/h.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

- a) Al ingresar el agua cruda a la torre de aireación, se produce el desprendimiento de ácido sulfhídrico, como consecuencia del proceso de aireación, sin embargo no se ha previsto un sistema que permita la rápida evacuación de este gas del área afectada (aireación y filtración). Se observa la necesidad de proponer un sistema que permita la eliminación del H₂S, habida cuenta del riesgo que su presencia representa para las personas y estructuras y que es potenciado por la concepción arquitectónica del área, prácticamente sin ventilación natural, contradiciendo los principios básicos de diseño para aireadores.
- b) El nivel del ruido que se produce en el área de aireación y filtración es excesivo, debiendo proponer un plan de mitigación y dotar de equipos de seguridad industrial.
- c) En las actualidad no es posible derivar el agua cruda a cada una de las baterías de aireación por separado, debido a la falta de una compuerta, por lo que los resultados de las pruebas respecto a la eliminación de hierro y manganeso podrían variar cuando se haga trabajar la planta a plena capacidad, puesto que durante las pruebas de funcionamiento, la torre de aireación trabajó únicamente a la mitad de la capacidad. Igual comentario para los filtros.
Se recomienda se considere, la posibilidad de instalar válvulas o compuertas que puedan ser operadas desde el PLC.
- d) Se deben calibrar adecuadamente los medidores de pH, puesto que, para igualdad de condiciones indican valores diferentes.
- e) Se argumenta por parte de los constructores que el nivel del pH (>7) es adecuado para los procesos de oxidación del hierro y manganeso, por los que no es necesario adicionar sosa para elevar el pH. Sin embargo, se ha observado que el agua procedente de los tanques de almacenamiento (clorada) mancha las piezas sanitarias, evidenciando que la eliminación no es completa.

También ha sido posible detectar en el agua de salida de la planta que fue descargada en el canal de riego, un ligero tinte verde azulado que podría deberse a la presencia de azufre, procedente de la reacción del oxígeno con las formas ionizadas del H₂S que se forman con valores altos de pH. Se recomienda realizar pruebas adicionales respecto a niveles de pH y correcta eliminación de hierro, manganeso y H₂S.

Es necesario que la compañía inicie mediciones del nivel del H₂S durante la operación de la planta.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

- e) Existen cinco cilindros para cloro gas, únicamente dos de ellos han sido utilizados. Se recomienda se presente la certificación de fábrica respecto a las pruebas que se realizaron en cada uno de los cilindros y de ser posible se entreguen todos los cilindros con su respectiva carga de cloro-gas.
- f) El laboratorio implementado en la planta, no permite realizar ensayos que faciliten determinar la eficiencia del tratamiento respecto de la eliminación de hierro y manganeso y otros parámetros. Se observa que la compañía deberá mejorar la calidad del laboratorio, acorde la importancia de la instalación.

- Pruebas de niveles de ruidos:

El Centro Municipal del Medio Ambiente, a través del Dr. Joffre Vega funcionario de dicha dependencia Municipal, realizó mediciones de niveles de ruido en los siguientes componentes de la planta, determinándose:

Zona de Aireadores y Filtros: 94 decibeles

Bombas de impulsión: 85 decibeles

Generador de emergencia: El nivel de ruido en esta unidad es muy elevado, por lo que el contratista, deberá realizar estudios de niveles de ruido.

3.7 Varios:

Del informe técnico emitido por Fiscalización, mediante oficio No. 033 del 13 de junio del 2007 y de la constatación física realizada a las obras construidas por la Compañía KRUGER A/S, por parte de la comisión de Recepción de Obras, se ha observado lo siguiente:

- a.- Es obligación del contratista cumplir con las tareas de mantenimiento periódico que se indican a continuación:
 - Realizar limpieza y mantenimiento de todas las instalaciones construidas.
 - Mantenimiento continuo de los equipos instalados. Todo daño que sufrieren los equipos, por cualquier desperfecto técnico, deberán repararse y/o reponerse a costo y cuenta del contratista.
- b.- Quedan pendientes la ejecución de los siguientes trabajos observados por la Comisión y que deberán ser cumplidos por el contratista previo a la recepción Definitiva de la Obra, estos son:

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

POZO No. 15

- Reparación de pintura interior y exterior
- Arreglo mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado.
- Arreglo iluminación exterior, cambio de lámpara

POZO No. 14

- Reparación de pintura interior y exterior
- Arreglo de mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado.
- Arreglo iluminación exterior cambio de lámpara

POZO No. 13

- Reparación y pintura interior y exterior
- Arreglo mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado, arreglo de válvula de purga
- Arreglo iluminación exterior, cambio de lámpara
- Reparación de relleno en la línea de tubería

POZO No. 12

- Reparación pintura interior y exterior
- Arreglo mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado, arreglo de válvula de purga
- Arreglo iluminación exterior, cambio de lámpara
- Protección de la tubería en el paso del canal de riego

POZO No. 11

- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado, arreglo de válvula de purga

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

POZO No. 16

- Reparación pintura interior y exterior
- Arreglo mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado, arreglo de válvula de purga
- Arreglo iluminación exterior, cambio de lámpara
- Arreglo del cable de fibra óptica
- Asegurar la cubierta del grupo de bombas
- Reponer pararrayos
- Reparar relleno

POZO No. 17

- Reparación pintura interior y exterior
- Arreglo mallas y alambre de púas del cerramiento
- Señalización
- En grupo de bombeo, realizar limpieza y pintura, colocar un seguro en la válvula de salida y sellar orificios de cableado, arreglo de válvula de purga
- Arreglo iluminación exterior, cambio de lámpara
- Sustitución de varillas de cobre

PLANTA DE TRATAMIENTO

- Señalización
- Sellado de unión cubierta –pared, áreas de filtros
- Calibración de medidores de pH, en las torres de aireación y salidas de filtros.
- Reducción de niveles de ruidos y revisión de emanación de gases (principalmente de ácido sulfhídrico)

ESTACIÓN DE BOMBEO

- Reubicación de lámparas en la zona de control de sobrepresiones
- Resane exterior del pulido de paredes
- Resane de fisuras En acera exterior
- Reducción de niveles de ruido

GENERADOR DE EMERGENCIA

- Reducción de niveles de ruidos
- Nivelación exterior y arreglo exterior del ingresos de tuberías de combustible

EDIFICIO ADMINISTRATIVO

- Reparación de pintura de interior y exterior
- Resane de fisuras En acera frontal

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

ÁREAS EXTERIORES

- Arreglo y nivelación de áreas destinada para espacios verdes
- Reparación de empozamientos de agua en carpeta asfáltica
- Resanes de bordillos y fisuras de aceras
- Acabado final de estructuras metálicas tales como: puertas, pasamanos, ventanas, escaleras exteriores e interiores.

OTROS

- Realizar la capacitación al personal municipal, sobre el manejo y operación del sistema de pozos profundos, planta de tratamiento y bombeo.
- Reparación de empozamientos de agua en carpeta asfáltica
- Resanes de bordillos y fisuras de aceras
- Acabado final de estructuras metálicas tales como: puertas, pasamanos, ventanas, escaleras exteriores e interiores.
- Realizar pruebas de control de calidad del agua tratada durante un mes de funcionamiento de planta.
- El equipo de computación entregado es un “clon”, por lo que deberá reemplazarlo un hardware de mejor calidad y un software de última tecnología.
- Mejorar el equipamiento del laboratorio entregado, ya que el actual no permite la medición de niveles de hierro y manganeso, en el proceso de potabilización.

Estas observaciones deberán ser cumplidas por el contratista, sin perjuicio de lo establecido en las cláusulas contractuales respecto del mantenimiento de la obra construida.

CLÁUSULA CUARTA

RECEPCION DE OFICIOS Y DOCUMENTOS CONTRACTUALES

4.2 DOCUMENTACIÓN CONTRACTUAL:

La Comisión de Recepción ha verificado que el contratista KRUGER A/S, ha entregado a Fiscalización 12 tomos de manuales de operación y mantenimiento y planos constructivos (AS BUILDT) de los diferentes componentes equipos instalados en la obra, mismos que reposan en la Unidad Administrativa del Proyecto.

La Fiscalización informa que el contratista, no ha entregado, los diseños definitivos del proyecto, memorias técnicas y especificaciones técnicas.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

CLÁUSULA QUINTA:

LIQUIDACIÓN DE PLAZO:

- 5.1 Conforme se establece en el contrato, en la cláusula décima, el plazo para la entrega de la obra se fija en veinte y cuatro (24) meses, contados a partir de la entrada en vigor del contrato, es decir veintiocho días después de la entrega del anticipo, que corresponde al día: 27 de enero del 2003, por lo tanto este plazo concluía el 27 de enero del 2005. Este plazo se amplió con la firma del contrato complementario, suscrito el 24 de marzo del 2004, cuyo plazo se fija en veinte y tres (23) meses, contados a partir de la fecha de suscripción del contrato complementario, es decir hasta el 24 de febrero del 2006.
- 5.2 La Fiscalización mediante oficio No. 036 del 9 de julio del 2007, remite a la Comisión de Recepción copia de la hoja del libro de Obra correspondiente al 19 de junio del 2007, día en que la Compañía KRUGER A/S da por concluidas las actividades objeto del contrato de construcción.

Además señala que la mencionada compañía tiene 50 días de mora en la culminación de los trabajos.

5.3 DETALLE DE PLAZOS CONTRACTUALES Y PRÓRROGAS:

- A. SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO ORIGINAL: 25 DE JUNIO DEL 2002
PLAZO DE EJECUCIÓN: 24 MESES
VIGENCIA DEL PLAZO DESDE EL 27 DE ENERO DEL 2003 HASTA EL 27 DE ENERO DEL 2005
- B. SUBSCRIPCIÓN DEL CONTRATO
COMPLEMENTARIO: 24 DE MARZO DEL 2004
PLAZO DE EJECUCIÓN: 23 MESES
VIGENCIA DEL PLAZO: DESDE EL 24 DE MARZO DEL 2004 HASTA EL 24 DE FEBRERO DEL 2006
- C. PRÓRROGA DEL PLAZO:
RESOLUCIÓN No. 279-2006-SO, EXPEDIDA POR EL CONSEJO CANTONAL DE MACHALA EL 26 DE DICIEMBRE DEL 2005: DESDE EL 25 DE FEBRERO DEL 2006 HASTA EL 30 DE ABRIL DEL 2007.
- D. FECHA DE TERMINACIÓN REAL DE LA OBRA: 19 DE JUNIO DEL 2007
- E. MORA EN ENTREGA DE LOS TRABAJOS: 50 DÍAS
- 5.4 En consecuencia la Empresa KRUGER S/A, deberá pagar una multa por los días de mora, de acuerdo a lo indicado en la cláusula vigésima sexta del contrato principal, conforme lo señala el Fiscalizador en su oficio No. 036 del 9 de julio del 2007.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

CLÁUSULA SEXTA

LIQUIDACIÓN ECONÓMICA:

- 6.1 De acuerdo al informe de Fiscalización contenido en el oficio No. 035 del 15 de junio del 2007, la liquidación económica es la siguiente:

A.- CONTRATO ORIGINAL:

MONTO DEL CONTRATO: USD\$ 15,315,000.00

B.- CONTRATO COMPLEMENTARIO: USD\$ 1,068,931.15

- 6.2 Se han emitido y cancelado 30 planillas hasta el mes de diciembre del 2007, por un valor de USD\$ 14,686,032.33.

- 6.3 De acuerdo con la cláusula del contrato, el contratista recibió por concepto de anticipo de USD\$ 2,147,250.00 (DOS MILLONES CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA 00/100 DÓLARES), el mismo que fue amortizado en su totalidad hasta la planilla No. 29.

- 6.4 Multas

- 6.4.1.- Fiscalización notifica al contratista mediante oficio No. 085, del 28 de septiembre del 2006, la decisión de imponerle una multa por un valor de USD\$ 4,104.40, por incumplimiento del plazo contractual conforme lo señala la cláusula vigésima sexta del contrato principal.

Esta multa fue devuelta al contratista, en base a la prórroga de plazo concedida por la Contratante a través de la Resolución No. 279-2006-SO expedida por el I. Concejo Cantonal de Machala, el 28 de diciembre del 2006.

- 6.4.2.- La Fiscalización mediante oficio No. 036 del 9 de julio del 2007, remitido a la Comisión de Recepción, señala que la compañía KRUGER A/S, tiene 50 días de mora en la culminación de los trabajos. Consecuentemente la aplicación de ésta multa, le corresponde a la Fiscalización conforme a lo provisto en la cláusula vigésima sexta del contrato principal.

- 6.5.- Valores pendientes de pago

De acuerdo a la información proporcionada por el Fiscalizador el contratista debe presentar las planillas correspondientes a los meses de Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio del 2007 por un valor estimado de USD\$ 300,000.00

CLÁUSULA SÉPTIMA:

ASUNTOS VARIOS:

- 7.1. Equipos de Laboratorio:

En cumplimiento con lo indicado en el contrato suscrito, la compañía KRUGER A/S, entregó los equipos de laboratorio de análisis de agua cuyo detalle consta en el acta de entrega recepción de fecha 2 de julio del 2007.

- 7.2 Repuestos y Herramientas

Durante el período de responsabilidad por defectos, el contratista podrá utilizar las herramientas y piezas de repuestos almacenadas por la Contratante, hasta su devolución, previo a la recepción definitiva de la obra.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

CLÁUSULA OCTAVA:

8.1 GARANTÍAS:

La Comisión de recepción mediante oficio No. 010-CRO, del 29 de junio del 2007 solicitó a Tesorería Municipal información sobre la situación actual de las garantías entregadas por KRUGER A/S, a la I. Municipal de Machala; hasta la presente fecha no existe una respuesta por escrito, pero por información verbal del Tesorero Municipal, se indica que dichas garantías se encuentran vigentes.

8.2 DEVOLUCIÓN DE GARANTÍAS

a) Garantía de Fiel Cumplimiento

Luego de la suscripción del Acta de Recepción provisional, y, cuando sea reemplazada, por una garantía de fiel cumplimiento correspondiente al 10% del valor total del contrato principal.

b) Garantía de Buena Calidad de Materiales

Luego de la suscripción del Acta de Recepción Provisional; y, cuando sea reemplazada, por una garantía de fiel cumplimiento correspondiente al 10% del valor total de contrato principal.

c) Garantía del Buen Uso del Anticipo

Luego de haberse amortizado en la planilla No. 29, la totalidad del anticipo recibido por el contratista es procedente la devolución de la garantía del Buen Uso del Anticipo.

d) Garantías Técnicas

Conforme lo indica el numeral 8.5 de la cláusula octava del contrato principal, el contratista tiene la obligación de presentar las garantías técnicas del fabricante de todos los bienes importados e incorporados a la obra. Estas garantías tendrán vigencia a partir de la fecha de la entrega recepción provisional de la obra.

CLÁUSULA NOVENA:

9.1 RECEPCIÓN PROVISIONAL

La Comisión de Recepción, constituida en el sitio de la obra, luego de la revisión de la documentación contractual, y verificación física de los trabajos realizados procede a la Recepción Provisional de la Obra.

Los delegados concuerdan en dejar constancia de que cualquier falla no detectada a simple vista y que posteriormente ocasione inconvenientes en la operación de los componentes del Sistema de Potabilización, será de exclusiva responsabilidad del contratista en los términos establecidos en la Ley.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

CLÁUSULA DECIMA:

10.1 RECOMENDACIONES

- a.- De acuerdo a la recomendación formulada por el Fiscalizador, el contratista durante el periodo comprendido entre la suscripción de la presente Acta y la recepción definitiva se obliga a mantener el personal indicado en dicha comunicación.
- b.- Durante este periodo el contratista deberá realizar todas las observaciones indicadas en esta Acta, bajo la supervisión de la Fiscalización.
- c.- Es de exclusiva responsabilidad del contratista durante el período comprendido entre la suscripción del Acta de Recepción Provisional y la definitiva, la reparación de daños que se presentaren durante las operaciones del sistema.
- d.- Se recomienda realizar pruebas de calidad del agua en forma continu durante un mes.
- e.- Los implementos de laboratorio deberán ser incrementados, ya que el que entrega la compañía Kruger A/S, no permite realizar muestreos de hierro y manganeso.
- f.- Hasta que el sistema de pozos y planta de tratamiento se incorpore definitivamente a la red de distribución de agua potable de la ciudad, se sugiere hacerla funcionar por lo menos una vez por semana durante 24 horas.
- g.- Realizar pruebas de eficiencia en la eliminación de hierro y manganeso del agua tratada, y se recomienda realizar análisis completos de las características físicas, químicas y microbiológicas del agua cruda y tratada, al menos una vez al mes.

10.2 RESPONSABILIDADES

- a.- El contratista conforme lo establece el Código de Procedimiento Civil, es responsable por defectos en la construcción de la obra, por el tiempo señalado en dicho cuerpo legal.
- b.- La Fiscalización es responsable de las actividades realizadas en esta obra, conforme lo señala el artículo 12, del Reglamento de Determinación de Etapas del proceso de ejecución de Obras de Prestación de Servicios públicos expedido por el Contralor General del Estado, mediante acuerdo 0817, y publicado en el registro oficial No. 779, el 27 de septiembre de 1991.
- c.- La Comisión, a través de este documento deja constancia, que no es responsable de:
 - Cantidades de obras medidas y pagadas
 - Cabal cumplimiento de las especificaciones técnicas contractuales.
 - Calidad de materiales y equipos instalados; y,
 - De probables deficiencias en la potabilización, debidas a problemas de diseño.

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

10.3 OBSERVACIONES DE KRUGER A/S

Kruger A/S, está en desacuerdo en los siguientes literales de la presente Acta:

En el numeral 3.6.2.

- a) En cuanto a la potabilización dejamos en claro en cuanto al diseño de la torre de aireación para el tratamiento del agua cruda, este se ajusta al requerimiento contractual de acuerdo al diseño y planos entregados.
- b) y f) Respecto a los instrumentos y equipos de laboratorio, están de acuerdo a la parte contractual requerida por la Municipalidad.

En el numeral 3.7.- Varios:

- a) Según la parte contractual la responsabilidad del contratista es sobre la parte operativa y funcionamiento de la planta, y,
- b) Dejamos constancia que en los oficios No. 238-291-309 y 331KRG-IMM, se invitó a la Municipalidad, para la capacitación conforme a las cláusulas contractuales.

SUBCONTRATOS DE TRABAJO

El 31 de julio del 2003, se celebró el subcontrato entre HIDROWELLS representada por Bolívar Núñez y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que HIDROWELLS ejecute la construcción de los pozos de la Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “ para la ciudad de Machala el costo es de US \$ 307,290.00

El 25 de agosto del 2003, se celebró el subcontrato entre Germán Gallegos Vallejo y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que Germán Gallegos ejecute la obra civil, suministre equipos, repuestos y accesorios necesarios para la Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “ para la ciudad de Machala, el costo es de US \$ 3,320,795.37

El 22 de septiembre del 2006, se celebró el subcontrato entre José Encalada Paredes y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que José Encalada Paredes ejecute la excavación y colocación de las tuberías de acero en la línea de impulsión para la Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “ para la ciudad de Machala, el costo es de US \$ 54,990.53

El 12 de octubre del 2006, se celebró el subcontrato entre Edwin Luzuriaga y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que Edwin Luzuriaga ejecute el desbaste, pulido y emporado de las paredes de hormigón para la Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “ para la ciudad de Machala, el costo es de US \$ 63,275.52

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO Continuación...../

El 1 de noviembre del 2006, se celebró el subcontrato entre Teresa Oyola Sánchez y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que Teresa Oyola Sánchez se encargue del mejoramiento de la rasante de la línea de transmisión que consiste en la reconfiguración utilizando motoniveladora, camión cisterna y rodillo en la cantidad estimada de 4.000 ml x 6 metros de ancho lo cual da un área de 24.000 m2, el mismo que puede ampliarse de acuerdo a las necesidades que se presente en la obra Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “ para la ciudad de Machala, el costo es de US \$ 9,600.00

El 18 de noviembre del 2006, se celebró el subcontrato entre Oscar Armijos Molina y la Sucursal KRUGER A/ S, el objeto de este subcontrato es que Oscar Armijos Molina ejecute el relleno y colocación de carpeta asfáltica, ejecución de bordillo con cuneta, suministro y ejecución de sumideros y tirantes, cámara de registro para agua lluvia, alzada de cámaras y limpieza y desalojo para la Planta de Tratamiento de Agua Potable “ La Lucha “, el costo es de US \$ 113,811.72.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

a) Bases de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

b) Efectivo

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, lo cual es considerado por la Compañía para propósitos del estado de flujos de efectivo.

c) Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden a cuentas por cobrar empleados, fondo de emergencia, anticipos proveedores y otras cuentas por cobrar, los cuales se presentan a su costo de desembolso.

d) Impuestos Anticipados

Corresponde al IVA por crédito tributario

e) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada a su costo de adquisición.

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES Continuación...../

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Vida útil	Tasas
Equipos de Computación	3 años	33.33 %
Muebles y Enseres	10 años	10 %
Equipos de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20 %

f) Activos Diferidos

En esta cuenta se registran todos cargos que provienen de activos consumidos o utilizados para la construcción de siete pozos profundos, línea de transmisión de los pozos, tanques de almacenamiento y planta de tratamiento de agua potable "La Lucha" de la ciudad de Machala.

g) Reconocimiento de los Ingresos

La Compañía aplica para propósitos contables y fiscales, el método contable de terminación del contrato de construcción (Norma de Contabilidad Ecuatoriana No. 15); esto es reconocer los ingresos derivados y sus correspondientes costos y gastos cuando la obra en su conjunto esté concluida o substancialmente pueda considerarse así.

NOTA 3. EFECTIVO

El resumen de Efectivo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
Banco del Pichincha Cta. No. 3200424-4	29,339.95	14,946.91
Total	<u>29,339.95</u>	<u>14,946.91</u>

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
Ilustre Municipio de Machala	0,03	-
Municipio de Machala Notas de Crédito	-	10.000,00
6 % Entrega de Obra	448.547,02	371.354,65
Amortización del Anticipo	690.351,86	557.879,54
Total	<u>1.138.898,91</u>	<u>939.234,19</u>

Corresponden a valores por cuentas por cobrar al Ilustre Municipio de Machala por planillas³ de la ejecución de la obra de acuerdo al Contrato celebrado el 25 de junio del 2002.

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Otras Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
<u>CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRADORES</u>		
Shahid Abdulah	1.736,54	1.736,54
Hassan Rana	710,72	140,61
<u>ANTICIPO PROVEEDORES</u>		
Germán Gallegos Vallejo (i)	787.128,75	787.128,75
Ramiro Duran	11.762,88	-
Gustavo Moreno Cadena (Timec)	173.795,94	101.502,69
Oscar Molina	100.234,71	64.406,90
José Encalada Paredes	-	37.689,09
Edwin Luzuriaga	-	36.440,53
Gonzalo Gorozabel	9.691,16	24.195,88
Edgar Mejia Quezada	34.057,58	22.160,00
Otros	17.540,05	13.300,00
Total	<u>1.136.658,33</u>	<u>1.088.700,99</u>

(i) Corresponden a valores por Anticipos entregados al subcontratista por Obra Civil y por Pilotaje

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<u>ACTIVO:</u>		
Equipos de Computación	7.700,48	7.700,48
Muebles y Enseres	26.748,47	26.748,47
Equipos de Oficina	1.989,15	1.989,15
Vehículos	40.089,28	40.089,28
Total	<u>76.527,38</u>	<u>76.527,38</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		
Equipos de Computación	4.581,78	4.581,78
Muebles y Enseres	5.243,28	5.243,27
Equipo de Oficina	92,54	92,54
Vehículos	27.111,78	27.111,78
Total	<u>37.029,38</u>	<u>37.029,37</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u><u>39.498,00</u></u>	<u><u>39.498,01</u></u>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<u>COSTO:</u>		
Saldo Inicial	76.527,38	59.286,89
Adiciones	<u>-</u>	<u>17.240,49</u>
Saldo Final	<u>76.527,38</u>	<u>76.527,38</u>
<u>DEPRECIACION:</u>		
Saldo Inicial	37.029,38	25.831,78
Depreciación del Año	<u>-</u>	<u>11.197,59</u>
Saldo Final	<u>37.029,38</u>	<u>37.029,37</u>

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS**

El resumen de Activos Diferidos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
<u>PROYECTO MACHALA:</u>		
HONORARIOS		
Honorarios Consultores	6.568,96	6.568,96
GASTOS DE MAQUINARIA Y MATERIALES		
Alquiler de Maquinaria	152,40	22,40
Reparación de Maquinaria	651,94	651,94
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Tasas e Impuestos Bancarios	2.532,35	2.195,02
Movilización Local (Avión, Busetas, Taxis)	35.007,46	20.930,20
Alimentación y Alojamiento	11.136,75	9.582,65
Vivienda (Arriendo, Luz, Agua, Limpieza)	34.637,80	33.314,90
Vehículo Reparación	5.024,67	3.013,98
Combustible de Vehículo	15.229,79	8.981,26
Impuesto del Vehículo	1.706,13	957,70
Arriendo Oficina	37.027,89	12.280,04
Luz de Oficina	2.319,48	1.941,80
Agua de Oficina	821,17	444,20
Limpieza de Oficina	1.856,20	1.188,71
Materiales de Oficina	12.485,77	4.670,59
Teléfonos Fijos	21.556,43	18.282,93
Teléfonos Celular	11.737,04	8.830,68
Curier	8.700,43	7.150,51
Consultas Legales	139,20	139,20
Seguros y Garantías	118.102,98	113.994,08
Servicio de Telecomunicaciones (TV Cable)	338,15	131,95
Atención al Personal	1.561,43	1.309,63
IESS	3.161,18	3.161,18
Internet	4.214,55	2.416,99
Seguridad Electrónica	71.134,12	55.357,95
Retenciones Asumidas	185,78	185,78
Combustible	5.847,70	5.069,86
Copias	2.002,91	1.658,46
Servicios Legales (Corral & Rosales)	3.322,68	3.273,24
Embalaje	680,60	680,60
PASAN	419.843,94	328.387,39

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS Continuación.../**

El resumen de Activos Diferidos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
VIENEN	419.843,94	328.387,39
Derechos Impuestos y Tasas Locales	11.050,50	6.853,98
Licencias	1.801,05	1.801,05
Servicios de Telecomunicaciones	3.011,43	1.979,43
Costos Imprevistos	20.251,56	11.678,83
Otros Costos Copenhague	1.646.089,70	1.362.596,28
Gastos Misceláneos	87.522,28	64.429,42
Suministros de Oficina	18.786,29	14.489,23
Gastos Legales Contribuciones	130.922,13	130.922,13
Arriendo Departamento,	14.197,26	14.197,26
Gasto Servicio Temporales	97.064,32	18.145,64
Gasto Mantenimiento	3.491,81	2.310,09
Gastos Capacitación	84,00	84,00
Gastos No Deducibles	10.966,61	9.792,29
Gastos Honorarios Administrativos	188.610,53	159.355,03
Gastos de Personal	21.996,32	15.096,32
Gastos de Instalación	2.194,63	2.194,63
Gasto Arriendo de Oficina	672,00	672,00
Gasto Vehículos	3.137,47	3.137,47
Atención Familia Shahid Abdula	2.856,89	2.856,89
Adecuaciones Oficina	2.777,10	2.601,10
Fondos de Reserva	432,00	432,00
Décimo Tercer Sueldo	1.591,47	975,18
Gastos de Importación	983,09	983,09
Décimo Cuarto Sueldo	330,00	160,00
Gastos Depreciación Activos Fijos	22.000,93	22.000,92
GASTOS OBRAS CIVILES		
Gastos Planillaje y Materiales de Construcción	5.892.322,22	5.398.731,27
Gastos Mantenimiento de Bombas	15.594,51	5.595,28
Gasto de Construcción	30.004,17	
PROYECTO LAGO AGRIO		
Alquiler de Maquinaria	4.747,33	1.399,00
Retenciones Asumidas	1,24	1,24
Total	8.655.334,78	7.583.858,44

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR**

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
Municipio de Machala Notas de Crédito	-	191.274,54
Germán Gallegos	780.039,52	715.543,57
Bolívar Núñez	28.987,06	28.987,06
Proveedores Servicios y Bienes por Pagar	176.930,19	595,11
Bolívar Crespo Loyola	6.600,00	6.600,00
Ernesto Aguilera	11.084,04	11.084,04
Luis Avila Silva	868,95	868,95
Gonzalo Negrete	107,40	107,40
Luis Tamayo	180,02	-
Agnes Janzso (Mobiliario Casa)	2.214,27	-
Ecuatoriana Suiza	159,19	(1,81)
Nemalab	1,67	-
Resur	2,40	2,40
Total	<u>1.007.174,71</u>	<u>955.061,26</u>

NOTA 9. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El resumen de Compañías Relacionadas, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
Casa Matriz (i)	2,501,053.71	2,741,790.18
Total	<u>2,501,053.71</u>	<u>2,741,790.18</u>

(i) Corresponden a las transferencias que realiza la Casa Matriz Dinamarca para financiar los costos operativos del proyecto.

(Espacio en blanco)

KRUGER A / S SUCURSAL ECUADOR

NOTA 10. PASIVO DIFERIDO

El resumen de Pasivo Diferido, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2007	2006
Ingresos Diferidos Facturación		
Proyecto Machala	7,554,051.54	6,189,244.14
Total	7,554,051.54	6,189,244.14

NOTA 11. CONTINGENCIA

Situación Tributaria

La Autoridad Fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Corral & Rosales Abogados

Kruger A/S Sucursal Ecuador celebró un contrato civil con Germán Gallegos Vallejo para la ejecución de obras civiles determinadas en el respectivo contrato dentro de la construcción de la Planta de Tratamiento de Agua Potable para la ciudad de Machala. En aplicación a los términos del contrato, Kruger A/S Sucursal Ecuador, efectuó la liquidación final del mismo en base al trabajo ejecutado, facturación remitida, procesada y aceptada en los términos del contrato y determinó que luego de anticipo, retenciones, pagos y préstamos a Germán Gallegos Vallejo no se le adeuda valor alguno.

En consecuencia, visto que de acuerdo a la información adjunta, que contiene la liquidación respectiva, se establece que el contratista adeuda la suma de US \$ 310.363,48 cantidad que se ha rehusado a cancelar.

Capital Mínimo Legal

Mediante Decreto No. 1975, publicado en el Registro Oficial 389, de fecha 1 de Noviembre de 2006, el Presidente Constitucional de la República, autorizó al Superintendente de Compañías para que establezca como capitales mínimos de los distintos tipos societarios contemplados en la Ley; para Compañías y Sociedades Anónimas el Capital mínimo de US\$ 10.000.

NOTA 11. CONTINGENCIA Continuación..../

Conforme lo dispuesto en el artículo 361 numeral 10 de la Codificación de la Ley de Compañías Vigente, las compañías entran en causal de disolución si no elevan sus capitales a los montos mínimos determinados por la Ley, y es facultad de la Superintendencia de Compañías, conforme lo establece el artículo 369 de este mismo cuerpo legal, el declarar disuelta las compañías de oficio a petición de parte cuando ocurran tales hechos.

Sin perjuicio de que al momento todavía no se emita una Resolución de parte de la Superintendencia de Compañías, por medio de la cual se determine los plazos con que cuentan las compañías actualmente constituidas en el Ecuador para elevar sus capitales a los nuevos montos mínimos requeridos; es importante considerar la existencia de este Decreto y su plena exigibilidad.

NOTA 12. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2007 y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (27 de mayo del 2008), no se han producido eventos que afecten en la opinión de los auditores.