

RES. 0920/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 12 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001024, Ent. N° 0916/2023)

VISTO: que el Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa Saneamiento Urbano de Montevideo- V Etapa, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3805/OC-UR, ejecutado por la Intendencia de Montevideo que comprende el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 y las Notas a los Estados Financieros del Programa al 31 de diciembre de 2022 formulados en dólares estadounidenses.

RESULTANDO: que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los Requerimientos de Auditoría Independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictamen e Informe a la Administración;

ATENTO: : a lo dispuesto en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID N° 3805/OC-UR, celebrado el 12 enero de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Aprobar el informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

- que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa Saneamiento Urbano de Montevideo- V Etapa, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;

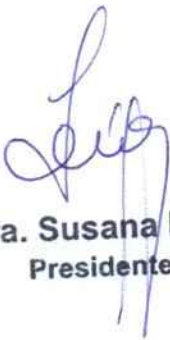
2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Intendencia de Montevideo;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

vi



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

Dictamen sobre los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa Saneamiento Urbano de Montevideo- V Etapa, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3805/OC-UR, ejecutado por la Intendencia de Montevideo (IM) que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período del 01/01/2022 al 31/12/2022 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa Saneamiento Urbano de Montevideo- V Etapa, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Bases para la opinión sin salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la Intendencia de Montevideo y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la

evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección del Programa Saneamiento Urbano de Montevideo- V Etapa es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del BID. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza

procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.

- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 27 de marzo de 2023.

vi


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General


Cra. Susana Díaz
Presidente

Préstamo: 3805/OC-UR.

Proyecto: Saneamiento Urbano de Montevideo - V etapa.

Organismo ejecutor: Intendencia de Montevideo.

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Intendencia de Montevideo

Programa: Préstamo BID N° 3805/OC-UR Saneamiento Urbano de Montevideo - V Etapa

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados

(Expresado en dólares)

Periodo terminado en 2022

EFECTIVO RECIBIDO	PERIODO FINALIZADO EL 31/12/2022		
	BID	LOCAL	TOTAL
Acumulado al comienzo del periodo	39.795.389,92	8.184.707,08	47.980.097,00
Durante el periodo	10.344.545,04	2.896.443,50	13.240.988,54
Desembolsos	9.470.660,00		9.470.660,00
Intereses recibidos	873.885,04		873.885,04
Otros -Aporte Local		2.432.209,62	2.432.209,62
Otros -Retenciones efectuadas		464.233,88	464.233,88
Total Efectivo Recibido	50.139.934,96	11.081.150,58	61.221.085,54
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del ejercicio	33.720.005,54	8.225.643,00	41.945.648,54
Durante el periodo	10.700.512,62	2.837.831,96	13.538.344,58
Reintegros			
Pagos por bienes y servicios	10.700.512,62	2.853.290,20	13.553.802,82
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios		-15.458,24	-15.458,24
Total Efectivo Desembolsado	44.420.518,16	11.063.474,96	55.483.993,12
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	5.719.416,80	17.675,62	5.737.092,42


CIRO ANDREA QUITADAMO
 U.E. SANEAMIENTO
 DE MONTEVIDEO


UMBERTO CURI LARA
 Ing. Agrimensor
 DIRECTOR PROFESIONAL
 U.E. Saneamiento
 Urbano de Montevideo

Intendencia de Montevideo
Programa: Préstamo BID N° 3805/OC-UR Saneamiento Urbano de Montevideo - V Etapa
Estado de Inversiones Acumuladas
(Expresado en dólares)

Categorías de inversión	Al Cierre del Ejercicio 2021			Movimientos Durante el Ejercicio 2022			Al Cierre del Ejercicio 2022		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. Componente 1 Obras de Saneamiento y Drenaje Pluvial	34.148.231,75	1.805.607,66	35.953.839,41	8.471.300,05	992.792,73	9.464.092,78	42.619.531,80	2.798.400,39	45.417.932,19
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	27.227.419,01	1.260.849,53	28.488.268,54	8.453.597,72	970.849,14	9.424.446,86	35.681.016,73	2.231.698,67	37.912.715,40
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	5.198.183,73	544.758,13	5.742.941,86	17.702,33	21.943,59	39.645,92	5.215.886,06	566.701,72	5.782.587,78
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	1.722.629,01	0,00	1.722.629,01	0,00	0,00	0,00	1.722.629,01	0,00	1.722.629,01
2. Componente 2. Mejora de la Gestión del servicio de saneamiento	0,00	0,00	0,00	1.212.846,33	43.202,23	1.256.048,56	1.212.846,33	43.202,23	1.256.048,56
3. Ingeniería y Administración	181.693,69	5.052.194,27	5.233.887,96	2.463,83	1.708.680,33	1.711.144,16	184.157,52	6.760.874,60	6.945.032,12
4. Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	27.241,33	27.241,33	0,00	10.764,04	10.764,04	0,00	38.005,37	38.005,37
5. Sin Asignación Específica (Imprevistos y escalamiento de costos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Costos financieros	878.991,53	1.227.042,72	2.106.034,25	1.129.241,67	87.582,87	1.216.824,54	2.008.233,20	1.314.625,59	3.322.858,79
TOTALES	35.208.916,97	8.112.085,98	43.321.002,95	10.815.851,88	2.843.022,20	13.658.874,08	46.024.768,85	10.955.108,18	56.979.877,03



CÍA. ANDREA QUITADAMO
U.E. SANEAMIENTO
URBANO DE MONTEVIDEO



UMBERTO CURI LARA
Ing. Agrimensor
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

Préstamos: 3805/OC-UR.

Proyecto: Saneamiento Urbano de Montevideo - V etapa.

Organismo ejecutor: Intendencia de Montevideo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

1. – Descripción del programa

- El Convenio celebrado el 28 de diciembre de 2006 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo, establece una Línea de Crédito Condicional destinada a financiar uno o más programas de Saneamiento del Departamento de Montevideo.

El 12 de enero de 2017 fue celebrado el Contrato de Préstamo N° 3805/OC-UR entre la República Oriental de Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo, en el marco del mencionado Convenio.

Este Segundo Programa tiene como objetivo aumentar los servicios de saneamiento y drenaje pluvial en la ciudad de Montevideo, así como el caudal de aguas servidas con disposición adecuada, y mejorar la gestión del servicio de saneamiento de la Intendencia de Montevideo. En particular, permitirá aumentar la cobertura de saneamiento, disminuir los problemas de drenaje pluvial, disminuir la contaminación de la Bahía de Montevideo, aumentar la eficiencia en la recaudación de tarifa de saneamiento y aumentar la tasa de conexión a la red.

Las obras de Alcantarillado Sanitario y Drenaje pluvial comprenden la construcción de redes y colectores cloacales, tuberías de impulsión, una estación de bombeo, redes de microdrenaje y macrodrenaje y una estructura de control de crecidas en el Barrio Manga. También comprende la construcción parcial de las estaciones de bombeo y otras obras que forman parte del Sistema de Disposición Final Oeste de Montevideo.

Asimismo este proyecto financiará la actualización del catastro de usuarios del servicio de saneamiento, incluyendo el mejoramiento del sistema de información, el desarrollo y puesta en operación de un programa de incorporación y gestión de usuarios especiales y el diseño de un Programa de Conexiones Intradomiciliarias y su implementación en los Barrios Casabó y Manga.

- El monto total de la Línea de Crédito Condicional original es de U\$S 220.000.000 con cargo a recursos del Banco y U\$S 40.000.000 con cargo a recursos del Prestatario; con fecha 2 de diciembre de 2022, se firmó el Contrato Modificadorio de la mencionada línea de crédito, alcanzando un valor total de U\$S 291.650.000; U\$S 248.600.000 con cargo al financiamiento BID y U\$S 43.050.000 con cargo a la contrapartida local.

El costo total del Segundo Préstamo Individual de la Línea de Crédito Condicional se estimó en US\$ 69.800.000, siendo sus fuentes de financiamiento: el BID por US\$ 60.000.000 y la Intendencia de Montevideo por US\$ 9.800.000.

- Los Estados Financieros que se adjuntan corresponden al período comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022.

- De acuerdo a lo establecido en la nota CSC/CUR/WSA-708/2021 de fecha 30 de agosto de 2021, el BID otorgó una prórroga de 24 meses en el plazo para el último desembolso, por lo que la nueva fecha de vencimiento es el 12 de enero de 2024.

- La tasa LIBOR fue reemplazada por una nueva tasa de referencia, por lo cual el Directorio del BID autorizó la transición uniforme a otra tasa de interés básica para todos los préstamos con una tasa de interés basada en la tasa LIBOR. En virtud de ello, durante el



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

ejercicio 2022 el BID decidió adoptar la tasa de financiamiento a un día colateralizada por títulos del Tesoro de los Estados Unidos (SOFR), como tasa alternativa a la LIBOR en dólares estadounidenses, como tasa de interés para todos los préstamos con garantía soberana.

2. – Principales Políticas Contables

- Base Contable de acumulación (o devengado)

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de acumulación (o devengado), registrando las transacciones en el momento de su ocurrencia conforme lo define la NICSP 1. Por ello, las transacciones y otros hechos se han registrado en los libros contables y se reconocen en los estados financieros. Para el presente ejercicio se presenta el Estado de Inversiones Acumuladas sobre la base contable de acumulación (o devengado), formando parte de los Estados Financieros.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se presenta según el criterio contable de efectivo.

- Unidad Monetaria

Los presentes Estados Financieros se presentan en dólares, y de acuerdo a lo acordado en el Contrato de Préstamo, artículo 4.10 b) ii), se utilizó la tasa de cambio efectiva en la fecha de pago del gasto en la moneda local, estableciendo el siguiente criterio de conversión Pesos uruguayos - Dólares

a) Para expresar los gastos efectuados en moneda local por su equivalente en dólares, se utiliza el tipo de cambio vendedor vigente el día del pago según la cotización interbancaria fondo que informa el Banco Central del Uruguay.

b) Similar criterio se adoptó para expresar en pesos uruguayos los gastos efectuados en dólares.

c) La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia de cambio con cargo a la contrapartida local del Proyecto.

A la fecha de emisión de los presentes Estados, esta Unidad Ejecutora solicitó a la Intendencia el aporte correspondiente a la diferencia de cambio en dólares del ejercicio.

El saldo al 31/12/22 de la cuenta bancaria en moneda nacional N° 001551696-00136 (I. M.SAN URB MONT 5ª ETAPA PREST BID 3805 OC/UR) se expresó en dólares al tipo de cambio vigente al cierre de ejercicio (1 US\$ = 40,071). Dicho ajuste generó la diferencia de cambio que aparece en moneda extranjera.



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

El saldo al 31/12/22 de la cuenta bancaria en dólares N° 001551696-00137 (I.M.SAN URB MONT 5ª ETAPA PREST BID 3805 OC/UR) se expresó en pesos uruguayos al tipo de cambio vigente al cierre de ejercicio (1 US\$ = \$ 40,071). Dicho ajuste generó una diferencia de cambio, que forma parte de la cuenta Diferencia de cambio en moneda nacional.

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria.

	2021 U\$S	2022 U\$S
Cuenta BROU N° 001551696-00136	628.662,27	158.052,89
Cuenta BROU N° 001551696-00138	5.405.786,19	5.594.871,43
TOTAL	6.034.448,46	5.752.924,32

Durante el ejercicio 2022 se registraron ganancias por diferencia de cambio por un monto de U\$S 67.960,53 y diferencia de cambio perdida por U\$S 50.835,63.

4.- Anticipos Pendientes de Justificar

Al cierre del presente ejercicio el saldo del Anticipo de Fondos según los Estados Financieros es igual al saldo del Anticipo de Fondos según el Informe OPS-1 a esa fecha y asciende a U\$S 6.953.032,42.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a U\$S 1.233.615,63 y está representado por gastos ejecutados al 31 de diciembre y representado en las siguientes solicitudes de desembolso pendientes de tramitar.

5.- Anticipos y justificación

Saldo de anticipos al comienzo del período	U\$S	10.933.133,70
Anticipos justificados durante el período	U\$S	13.450.761,28
Anticipos recibidos	U\$S	9.470.660,00
Saldo de anticipos al cierre del período	U\$S	6.953.032,42



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

- Conciliación del Anticipo de Fondos

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 depositado en las cuentas bancarias del Programa ascienda a la suma de U\$S 5.752.924,32.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de gastos aún no justificados, pendientes de presentar al Banco es de U\$S 1.233.615,63. Por lo tanto, y considerando el saldo del Anticipo Financiero, se genera una diferencia de U\$S (33.507,53), que corresponde a:

Diferencia de Cambio perdida Cta. BROU No.1001551696-00136	U\$S 113.202,03
Gastos Bancarios cuentas bancarias del Programa	U\$S 8.607,75
Aportes Intendencia de Montevideo	U\$S (139.485,40)
Partida Conciliatoria	U\$S (15.831,91)

- Las siguientes solicitudes de desembolso fueron presentadas al B.I.D. en el ejercicio 2022 e incluidas en los presentes Estados Financieros.

(Cifras expresadas en Dólares)

Solicitud	Tipo de Solicitud	Fecha Valor	Monto solicitado	Valor Justificado por el B.I.D.	Valor Desembolsado por el B.I.D.	Aporte local correspondiente a cada solicitud
12	Justificación del Anticipo de Fondos	21/07/2022	8.922.222,75	8.992.222,75		1.806.271,89
13	Anticipo de Fondos	21/07/2022	4.494.450,00		4.494.450,00	
13.1	Incremento Anticipo de Fondos	17/11/2022	4.976.210,00		4.976.210,00	
14	DPI Pago Directo de Intereses	09/12/2022	873.885,04		873.885,04	
15	Justificación del Anticipo de Fondos	22/12/2022	4.458.538,53	4.458.538,53		1.505.856,82
Totales			23.725.306,32	13.450.761,28	10.344.545,04	3.312.128,71

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

6.- Fondos de Contrapartida Local

La Intendencia de Montevideo se comprometió a aportar la suma de U\$S 9.800.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, la Intendencia de Montevideo ha aportado la suma de U\$S 10.955.108,18, equivalente al 112% del total comprometido

7. Ajuste de Períodos Anteriores

No corresponde efectuar ajuste de períodos anteriores en el presente ejercicio.

8. Adquisición de Bienes y Servicios

Se adjudicaron en el presente ejercicio adquisiciones de bienes y servicios de acuerdo al siguiente detalle:

	Procedimiento de adquisición	Nota BID aprobación	Fuente de financiamiento	Monto en dólares
Componente 1 Obras de Saneamiento y Drenaje Pluvial	LPI	CSC/CUR/WSA-977/2022	BID	4.550.366,36
Componente 2. Mejora de la Gestión del servicio de saneamiento	LPN	CSC/CUR/WSA-105/2022	BID	212.773,09

Complementariamente se informa que el 13 de enero de 2022, se labró Acta de Inicio entre esta Intendencia y la empresa POSSAMAI CONSTRUCCIONES LTDA, para dar comienzo a la obra denominada "Construcción de Cámaras N° 1 – Casabó, para el Componente 2, en virtud a lo establecido en la Resolución N° 3403/21 de fecha 13 de setiembre de 2021.



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

9. Componentes del Proyecto.

(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Inversiones realizadas período 01/01/22 al 31/12/22		
	BID	Ap. Local	Total
1. Componente 1 Obras de Saneamiento y Drenaje Pluvial	8.471.300,05	992.792,73	9.464.092,78
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	8.453.597,72	970.849,14	9.424.446,86
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	17.702,33	21.943,59	39.645,92
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	0,00	0,00	0,00
2. Componente 2. Mejora de la Gestión del servicio de saneamiento	1.212.846,33	43.202,23	1.256.048,56
3. Ingeniería y Administración	2.463,83	1.708.680,33	1.711.144,16
4. Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	10.764,04	10.764,04
5. Sin Asignación Específica (Imprevistos y escalamiento de costos)	0,00	0,00	0,00
6. Costos financieros	1.129.241,67	87.582,87	1.216.824,54
TOTALES	10.815.851,88	2.843.022,20	13.658.874,08

- En la categoría costos financieros se incluyen la comisión de crédito con cargo al aporte local, así como los intereses con cargo al financiamiento BID. En el presente ejercicio se abonaron las cuotas de amortización con fecha 15 de abril y 20 de octubre de 2022, de acuerdo a lo previsto en el Contrato de Préstamo.



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

10. Desembolsos Efectuados

Durante el ejercicio 2022 se desembolsó un monto de U\$S 10.344.545,04 por concepto de Anticipo de Fondos y Pago Directo de Intereses (DPI).

Asimismo, durante el año 2022 se presentaron solicitudes de Justificación de Anticipo Financiero por un total de U\$S 13.450.761,28.

Ver detalle en Nota 5.

11. Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y el Estado de Inversiones Acumuladas

(Cifras expresadas en Dólares)

	ESTADO DE INVERSIONES			ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
DESEMBOLSOS EFECTUADOS									
Acumulado al comienzo del ejercicio	35.208.916,97	8.112.085,98	43.321.002,95	33.720.005,54	8.225.643,00	41.945.648,54	1.488.911,43	-113.557,02	1.375.354,41
Durante el período	10.815.851,88	2.843.022,20	13.658.874,08	10.700.512,62	2.837.831,96	13.538.344,58	115.339,26	5.190,24	120.529,50
Reintegros									
Pagos por bienes y servicios	10.815.851,88	2.843.022,20	13.658.874,08	10.700.512,62	2.853.290,20	13.553.802,82	115.339,26	-10.268,00	105.071,26
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.458,24	-15.458,24	0,00	15.458,24	15.458,24
Total desembolsos efectuados	46.024.768,85	10.955.108,18	56.979.877,03	44.420.518,16	11.063.474,96	55.483.993,12	1.604.250,69	-108.366,78	1.495.883,91

Las variaciones observadas surgen debido a que el Estado de Inversiones se presenta sobre la base del criterio contable de acumulación (o devengado) , mientras que el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se prepara sobre la base contable de efectivo. Por lo expuesto, las diferencias corresponden a documentos a pagar al 31 de diciembre de 2022 por un monto de U\$S 1.242.733,06, más la provisión de intereses y comisión de crédito por U\$S 374.960,63, deducidas las “Diferencias de Cambio” y “Gastos Bancarios”, por un total de U\$S 121.809,78, no consideradas en el Estado de Inversiones

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

12. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	INVERSIONES AL 31/12/2022	DESEMBOLSOS AL 31/12/2022 (OPS 1)	CONCILIACION
	BID	BID	BID
1. Componente 1 Obras de Saneamiento y Drenaje Pluvial	42.619.531,80	40.607.005,66	2.012.526,14
2. Componente 2. Mejora de la Gestión del servicio de saneamiento	1.212.846,33	749.023,79	463.822,54
3. Ingeniería y Administración	184.157,52	184.157,52	0,00
4. Auditoría Evaluación y Monitoreo	0,00	0,00	0,00
5. Sin Asignación Específica (Imprevistos y escalamiento de costos)	0,00	0,00	0,00
6. Costos financieros	2.008.233,20	1.646.715,57	361.517,63
TOTALES	46.024.768,85	43.186.902,54	2.837.866,31

La diferencia por U\$S 2.837.866,31 está compuesta por los documentos a pagar y provisión de costos financieros con cargo al financiamiento por U\$S 1.604.250,68, más los gastos pendientes de presentar al BID al 31 de diciembre del 2022 por U\$S 1.233.615,63, según el siguiente detalle:

- Componente 1 Obras de Saneamiento y Drenaje, corresponde a documentos a pagar por un monto de U\$S 1.020.449,83, más los gastos pendientes de justificación por U\$S 992.076,31
- Componente 2 Mejora de la Gestión del servicio de saneamiento, corresponde a documentos a pagar por un valor de U\$S 222.283,22, más los gastos pendientes de justificación por U\$S 241.539,32
- Categoría 6 Costos financieros, provisión de intereses con cargo al financiamiento por U\$S 361.517,63

13. Contingencias

A la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se tiene conocimiento de posibles obligaciones que debieran ser informadas en esta nota.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

14. Eventos Subsecuentes

No se han presentado eventos entre la fecha de cierre de ejercicio y la fecha de emisión de los Estados Financieros, que puedan afectar de forma significativa los Estados del Proyecto.

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente

No aplica


Cra. ANDREA QUITADAMO
U.E. SANEAMIENTO
URBANO DE MONTEVIDEO


UMBERTO CURI LARA
Ing. Agrimensor
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo