

RES. 1017/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 19 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001012, Ent. N° 0897/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, financiado con recursos del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE) que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período 01/01/2022 al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue practicado 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 BID y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;

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 establecido por el Artículo 111 del TOCAF y el Artículo 7.03 b), Capítulo VII de las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 4642/OC-UR, celebrado el 3 de mayo de 2019 entre la República Oriental del Uruguay y el BID;

EL TRIBUNAL ACUERDA

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

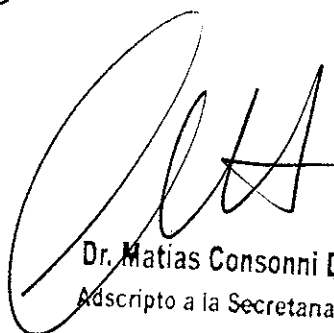
1.1) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el ejercicio 01/01/2022 - 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el BID y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;

1.2) que la Unidad Ejecutora deberá tener en cuenta la recomendación efectuada en el Informe a la Administración.

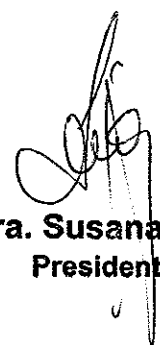
2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la OSE;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

HG



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretana 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 de Saneamiento de Ciudad del Plata, financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Administración de las Obras Sanitarias del Estado que comprenden el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del período comprendido entre el 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 del período 01/01/2022 al 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, 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), 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 BID en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. 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 OSE 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 por los estados financieros

La Gerencia de Programas con Financiamiento Externo (PFE), unidad de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado 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

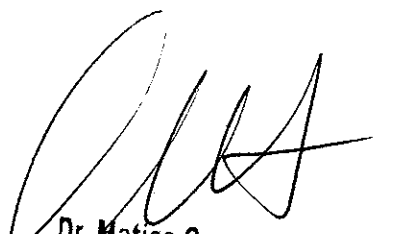
puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.

- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean 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 Gerencia.
- 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 Gerencia 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.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Montevideo, 11 de abril de 2023



Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General





Gra Susana Díaz
Presidente

Administración de las Obras Sanitarias del Estado
Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata
Préstamo BID N° 4642/OC-UR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en US\$)

	Período terminado 31/12/2022	
	BID	TOTAL
EFECTIVO RECIBIDO		
Acumulado al comienzo del período	4.771.695,68	5.013.644,04
Durante el período		
- Desembolsos	1.000.000,00	1.000.000,00
- Aportes de OSE	-	159.214,24
Total Efectivo Recibido	5.771.695,68	6.172.858,28
DESEMBOLSOS EFECTUADOS		
Acumulado al comienzo del período	4.591.114,04	4.833.062,40
Durante el período		
- Comp. 1 - Medidas Estructurales	1.360.601,99	1.360.601,99
- Comp. 2 - Medidas No Estructurales	-	-
- Comp. 3 - Administración y Supervisión	-	-
- Comp. 4 - Auditoría, Evaluación y Monit.	-	-
- Costos Financieros	-	159.214,24
- Deudores por anticipos	-	-
- Prefinanciación OSE	-180.020,35	-180.020,35
Total Efectivo Desembolsado	5.771.695,68	6.172.858,28
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	-	-


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia del Programa con Financiamiento Externo



Ing. GONZALO SINTAL
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO


Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata

Préstamo N°4642/OC-UR

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022

Componentes de Inversión	Acumulado al 31/12/2021 (en U\$S)			Totales ejecutados desde 01/01/2022 al 31/12/2022 (en U\$S)			Acumulado al 31/12/2022 (en U\$S)		
	Local	BID	Total	Local	BID	Total	Local	BID	Total
1. Medidas Estructurales	-	4.746.593,35	4.746.593,35	-	993.145,01	993.145,01	-	5.739.738,36	5.739.738,36
2. Medidas No Estructurales	-	41.500,04	41.500,04	-	8.805,57	8.805,57	-	50.305,61	50.305,61
3. Administración y Supervisión de Proyecto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Auditoría, Evaluación y Monitoreo	-	-	-	-	10.526,90	10.526,90	-	10.526,90	10.526,90
5. Costos Financieros	291.594,27	-	291.594,27	224.227,02	-	224.227,02	515.821,29	-	515.821,29
5.1 Comisión de Crédito	226.031,97	-	226.031,97	52.540,32	-	52.540,32	278.572,29	-	278.572,29
5.2 Intereses	65.562,30	-	65.562,30	171.686,70	-	171.686,70	237.249,00	-	237.249,00
Inversiones del Proyecto	291.594,27	4.788.093,39	5.079.687,66	224.227,02	1.012.477,48	1.236.704,50	515.821,29	5.800.570,87	6.316.392,16


Cra. VIRGINIA REY
 Jefe División Contable y Financiera
 Gerencia de Programa con Financiación Externa


Ing. GONZALO SINTAS
 GERENTE
 GERENCIA DE PROGRAMA
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA AL **31/12/2022**

1. Descripción del Programa

El proyecto global tiene como objetivo el financiamiento del proyecto denominado “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, etapa 1”.-

El contrato de Préstamo N° 4642/OC-UR, entre la ADMINISTRACION DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) fue suscripto el 3 de Mayo de 2019 por un monto total de U\$S 20:000.000 (dólares americanos veinte millones). Con fecha 02/09/2022 por OFICIO DIRECTORIO N°313/2022, se solicito al Ministerio en su carácter de prestatario, las gestiones requeridas ante BID para la cancelación de USD 14.000.000. Con fecha 25 de Octubre 2022 por Nota CUR-WSA-1130/2022 el BID nos informa que la cancelación solicitada fue procesada con fecha valor 3 de Octubre de 2022.

2. Principales Políticas Contables

- **Base contable de acumulación (o devengado)**

Los Estados Financieros se prepararon de acuerdo a las Normas Contables adecuadas (NIIF) y cumpliendo con los requisitos del Convenio suscrito con el BID.

El Balance General del Proyecto está confeccionado sobre la base del criterio de lo devengado excepto el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados que se preparó con criterio caja.

- **Unidad Monetaria**

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes interbancario promedio de fondo del BCU a la fecha de la concreción de la transacción.

Para los pagos se ha utilizado el tipo de cambio aplicado por el BCU en cada una de las respectivas Transferencias de fondos de la Cuenta Especial, según cláusula 3.03 Estipulaciones Especiales.

Se registra en la cuenta *15 Diferencia de Cambio*, el ajuste necesario para expresar en Pesos Uruguayos los componentes en Moneda Extranjera de las cuentas de Disponibilidades y Acreedoras; en tanto que en la misma cuenta, en Dólares Americanos se registra el ajuste de los componentes en Pesos Uruguayos y Euros de las mismas cuentas.


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiamiento Externo


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2022 está depositado en las cuentas bancarias del Programa en el BCU

	2021	2022
	U\$S	U\$S
Cuenta Bancaria U\$S BCU: N° 240100379	180.581,64	0.-

Durante el año 2022 se registraron ingresos provenientes de intereses por un total de U\$S 0.-

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a U\$S 240.087,87.

5. Anticipos y justificación

- Saldo de anticipos al comienzo del período : U\$S 1:500.000,00
- Anticipos justificados durante el período: U\$S 2:259.912,13
- Anticipos recibidos: U\$S 1:000.000,00
- Saldo de anticipos al cierre del período: U\$S 240.087,87

Anticipos y Justificaciones	Numero Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos Recibidos	Fecha justificación	Justificación del periodo
Solicitudes Reembolsadas:					
Anticipo	2	17/02/2022	1.000.000,00		
Anticipo de Fondos (justificado)	1.1			20/01/2022	1.072.611,69
Anticipo de Fondos (justificado)	1.2 y 2.1			06/05/2022	937.378,99
Anticipo de Fondos (justificado)	2.2			12/07/2022	249.921,45
TOTAL SOLICITUDES AL 31/12/2022			1.000.000,00		2.259.912,13
Saldo pendientes de justificar al cierre					240.087,87


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia de Programa


ING. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

6. Fondos de Contrapartida Local

Corresponde en su totalidad al pago de comisiones e intereses del préstamo 4642 BID.

7. Ajustes de Períodos Anteriores

El saldo del efectivo recibido BID al comienzo del periodo, expuesto en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados, se incremento en USD 721.695,68 a efectos de reflejar un pago directo que había sido expuesto como partida conciliatoria, en el ejercicio 2021, entre el Estado de Inversiones y el estado anteriormente mencionado.

8. Adquisición de Bienes y Servicios.

Durante el 2022 se realizó únicamente la contratación del Consultor Individual Montserrat Reñe, del 12.09.22 al 11.09.23, financiada por el BID; mediante un proceso competitivo (llamado público y abierto ONSC) por U\$S 8.805,57 reflejado en el componente 2: Medidas No Estructurales.

9. Componentes del Proyecto.

	<u>Movimientos durante 2022</u>
• Componente 1: Medidas Estructurales:	U\$S 993.145,01
• Componente 2: Medidas No Estructurales:	U\$S 8.805,57
• Componente 3: Administración y Supervisión del proyecto.	0
• Componente 4: Auditoria, Evaluación y Monitoreo:	U\$S 10.526,90

10. Desembolsos Efectuados

Los desembolsos efectuados en el período ascienden a U\$S 1.000.000, con fecha valor 17/02/2022.


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMAS
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

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

	fondos BID	fondos OSE	total
Según el Cuadro de Inversiones Acumuladas 31/12/2022	5.800.570,87	515.821,29	6.316.392,16
Acreedores BID	-125.044,65	0,00	-125.044,65
IVA RETENIDO BID	-687,36	0,00	-687,36
Cuentas a Pagar	0,00	-114.658,69	-114.658,69
Deudores por Anticipo	29.273,05	0,00	29.273,05
Diferencia de Cambio	0,00	0,00	0,00
Prefinanciación OSE	67.583,74	0,00	67.583,74
Según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/2022	5.771.695,68	401.162,60	6.172.858,28


Estados Financieros TCC y Cuadro Acumulado en la Conciliación TCF


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

Componentes de inversión	Acumulado al 31/12/2022 (en U\$S)	Acumulado al 31/12/2022 (en U\$S)	Acumulado pendiente de Justificar al 31/12/2022 (en U\$S)
	Registros OSE	Registros BID	
	BID	BID	BID
1. Medidas Estructurales	5.739.738,36	5.490.107,77	249.630,59
2. Medidas No Estructurales	41.500,04	41.500,04	-
3. Administración y Supervisión de Proyecto	8.805,57	-	8.805,57
4. Auditoría, Evaluación y Monitoreo	10.526,90	-	10.526,90
Inversiones del Proyecto	5.800.570,87	5.531.607,81	268.963,06

(*)

(*)
pendiente de justificar
pendiente de pago


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiamiento Externo


Ing. GONZALO SINIA
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

13. Contingencias

N/A

14. Eventos Subsecuentes

N/A

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

N/A


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiamiento Externo


Ing. GONZALO SINTA
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO