

RES. 1009/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 19 DE ABRIL DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0000982, Ent. N° 898/2023, 900/2023 y 901/2023)

VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos consolidados del Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa, financiado con recursos de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3258/OC-UR y 3259/CH-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 8.04 b) Capítulo VIII de las Normas Generales de los Contratos de Préstamo N° 3258/OC-UR y 3259/CH-UR, celebrados el 13 de febrero de 2015 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.

ag



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 consolidados del Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa financiado con recursos de los Préstamos del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3258/OC-UR y N° 3259/CH-UR, ejecutados por la Administración de 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 Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa, 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 Administración de las Obras Sanitarias del Estado 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 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 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 Secretana General



Cra. Susana Díaz
Presidente

Administración de las Obras Sanitarias del Estado
Programa Integrado de Saneamiento de Ciudad de la Costa
Préstamo Consolidado BID N° 3258-3259/OC-UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en US\$)

	BID	Período terminado 31/12/2022	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO			
Acumulado al comienzo del período	56.700.000,00	6.819.898,70	63.519.898,70
Durante el período			
- Aporte inicial Cuenta Designada	-	-	-
- Desembolsos	7.000.000,00	-	7.000.000,00
- Aportes de OSE	-	840.332,54	840.332,54
- Aportes de Int.Canelones	-	-	-
- Prefinanciación OSE	-	-	-
- Diferencia de Cambio	-	103,26	103,26
Total Efectivo Recibido	63.700.000,00	7.660.334,50	71.360.334,50
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del período	53.812.843,15	6.817.004,04	60.629.847,19
Durante el período			
- Ingeniería y administración	349.205,00	-	349.205,00
- Costos directos	5.649.343,15	-	5.649.343,15
- Costos concurrentes	-	22.126,74	22.126,74
- Costos financieros	-	818.205,80	818.205,80
- Deudores por anticipos	5.991,65	-	5.991,65
- Prefinanciación OSE	113.003,68	-	113.003,68
Total Efectivo Desembolsado	59.930.386,63	7.657.336,58	67.587.723,21
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	3.769.613,37	2.997,92	3.772.611,29


Dra. VIRGINIA REY
Jefe Oficina Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiamiento Externo


Ing. GONZALO SINTAL
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Programa Integrado de Saneamiento de Ciudad de la Costa

Consolidado Préstamo N°3258-3259/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. Ingeniería y Administración	-	1.508.693,01	1.508.693,01	-	354.173,05	354.173,05	-	1.862.866,06	1.862.866,06
2. Costos Directos	629.474,88	52.734.964,48	53.364.439,36	-	8.744.439,73	8.744.439,73	629.474,88	61.479.404,21	62.108.879,09
2.1 Saneamiento	629.474,88	31.824.676,16	32.454.151,04	-	3.711.888,61	3.711.888,61	629.474,88	35.536.564,77	36.166.039,65
2.2 Obras de Agua Potable y Pavimento	-	20.910.288,32	20.910.288,32	-	4.949.798,10	4.949.798,10	-	25.860.086,42	25.860.086,42
2.3 Programa de Apoyo a la Conec San	-	-	-	-	82.753,02	82.753,02	-	-	-
3. Fortalecimiento Institucional	-	135.022,59	135.022,59	-	-	-	-	135.022,59	135.022,59
3.1 Capacitaciones	-	135.022,59	135.022,59	-	-	-	-	135.022,59	135.022,59
4. Costos Concurrentes	111.258,51	-	111.258,51	22.126,74	-	22.126,74	133.385,25	-	133.385,25
4.1 Auditoría y Evaluación	111.258,51	-	111.258,51	22.126,74	-	22.126,74	133.385,25	-	133.385,25
5. Imprevistos y escalamiento de costos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Costos Financieros	6.392.164,40	-	6.392.164,40	1.365.074,82	-	1.365.074,82	7.757.239,22	-	7.757.239,22
6.1 Intereses	5.045.440,88	-	5.045.440,88	1.280.528,60	-	1.280.528,60	6.325.969,48	-	6.325.969,48
6.2 Comisión de Crédito	1.346.723,52	-	1.346.723,52	84.546,22	-	84.546,22	1.431.269,74	-	1.431.269,74
Inversiones del Proyecto	7.132.897,79	54.378.680,08	61.511.577,87	1.387.201,56	9.098.612,78	10.485.814,34	8.520.099,35	63.477.292,86	71.997.392,21

Cra. VIRGINIA RE
Jefa División Contable y Finanzas
Comité de Programa con Financiación Externa


ing. GONZALO SINTAL
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 componente Obras de Saneamiento y obras de Agua Potable para ampliar la cobertura de Saneamiento por Redes en la Zona Oeste de la Ciudad de la Costa y será financiado por el préstamo 3258/OC-UR y el préstamo 3259/CH-UR también firmado entre OSE y el BID.-

El contrato de Préstamo N° 3258/OC-UR, 3259/CH-UR entre la ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) fue suscripto el 13 de Febrero de 2015 por un monto total de U\$S 75:000.000 (dólares americanos setenta y cinco millones).

2. Principales Políticas Contables

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

Los estados financieros se preparan 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.

Cuenta Bancaria:	2021	2022
(BID 3258) - BCU U\$S N° 240100029	1.394.606,70	3.200.791,19
(BID 3259) - BCU U\$S N° 240100294	<u>1.492.550,15</u>	<u>568.822,18</u>
	2.887.156,85	3.769.613,37

Durante el 2022 no se obtuvieron intereses provenientes de ingresos.

4. Anticipos Pendientes de Justificar

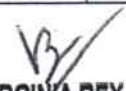
Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a U\$S 5:639.115,76 y está representado en gastos efectuados en las transferencias 90 a 91 (BID 3258) y transferencias 68 a 70 (BID 3259), aún no rendidas a la fecha, más saldo BCU.

5. Anticipos y justificación

- Saldo de anticipos al comienzo del período : U\$S 5:266.364,14
- Anticipos justificados durante el período: U\$S 6.627.248,78
- Anticipos recibidos: U\$S 7:000.000,00
- Saldo de anticipos al cierre del período: U\$S 5:639.115,76

Anticipos y Justificaciones	Numero Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificación del período
Solicitudes Reembolsadas:					
Anticipo de Fondos Justificación	8.6 y 9.1			22/04/2022	2.202.950,69
Anticipo de Fondos Justificación	9.2			18/05/2022	665.837,55
Anticipo de Fondos Justificación	7.2 y 8.1			31/05/2022	678.466,15
Anticipo de Fondos Justificación	8.2			19/10/2022	703.367,40
Anticipo	10	29/06/2022	2.000.000,00		
Anticipo	9	28/10/2022	2.000.000,00		
Anticipo	11	13/12/2022	3.000.000,00		
Anticipo de Fondos Justificación	9.3			07/12/2022	2.376.626,99
TOTAL SOLICITUDES AL 31/12/2022			7.000.000,00		6.627.248,78

Saldo Pendiente de Justificar al cierre					1.869.502,39
---	--	--	--	--	--------------


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


Ing. GONZALO SINTA
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

6. Fondos de Contrapartida Local

De acuerdo con el contrato de crédito no aplica Contrapartida Local

7. Ajustes de Períodos Anteriores

N/A

8. Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el 2022 se realizó la contratación del consultor individual Sra. Estela Valverde, del 01.09.22 al 31.08.23, financiada por el BID mediante un proceso competitivo (llamado público y abierto ONSC ley 18334 art.10), cargado en el componente 2, Costo directo por U\$S 14.445,15. Procedimiento ex post.

9. Componentes del Proyecto.

• Componente 1: Ingeniería y Administración	U\$S	354.173,05
• Componente 2: Costos Directos	U\$S	8:744.439,73
• Componente 3: Fortalecimiento Institucional	U\$S	0.-
• Componente 4: Costos Concurrentes	U\$S	0.-
• Componente 5: Imprevistos	U\$S	0.-

10. Desembolsos Efectuados

Los desembolsos efectuados en el período ascienden a U\$S 7:000.000.- con fecha valor 29.06.22, 13.12.22 y 28.10.22


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


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
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 al 31/12/2022	63.477.292,86	8.520.099,35	71.997.392,21
Acreedores BID	-3.742.973,27	0,00	-3.742.973,27
IVA Retenido BID	-247.414,55	0,00	-247.414,55
Retencion de Gtia	-355.135,35	0,00	-355.135,35
Comisiones Bancarias	0,00	3.417,15	3.417,15
Cuentas a Pagar	0,00	-866.174,89	-866.174,89
Deudores por Anticipo	257.060,78	0,00	257.060,78
Diferencia de Cambio	0,00	0,00	0,00
Prefinanciación OSE	541.556,16	-5,03	541.551,13
Según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos al 31/12/2022	59.930.386,63	7.657.336,58	67.587.723,21
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) Registros OSE		Acumulado al 31/12/2022 (en U\$S) Registros BID		Acumulado pendiente de Justificar al 31/12/2022 (en U\$S)	
	BID	Total	BID	Total	BID	Total
1. Ingeniería y Administración	1.862.866,06	1.862.866,06	1.648.549,58	1.648.549,58	214.316,48	214.316,48
2. Costos Directos	61.479.404,21	61.479.404,21	56.257.448,70	56.257.448,70	5.221.955,51	5.221.955,51
3. Fortalecimiento Institucional	135.022,59	135.022,59	135.022,59	135.022,59	-	-
4. Costos Concurrentes	-	-	19.863,37	19.863,37	(*) -19863,37	(*) -19863,37
5.						
Inversiones del Proyecto	63.477.292,86	63.477.292,86	58.060.884,24	58.060.884,24	5.416.408,62	5.416.408,62

(*) Corresponden a inversiones realizadas en el año 2015 que fueron financiadas con fondos BID, las que posteriormente fueron reclasificadas como Aporte Local en los registros de OSE, restando que al 31/12/2022 se actualice en los registros del BID.


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


Ing. GONZALO SINTAS
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 SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO