



## TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0005568
OFICIO	6435/2022 + DICTAMEN E INFORME
Organismo:	BID



Fecha:	
Firma:	

Fecha de impresión 16/12/2022 16:12:00



Montevideo, 14 de diciembre de 2022.

Señor  
Representante del Banco  
Interamericano de Desarrollo  
Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0005568  
Ent. N° 4491/2022  
Oficio N° 6435 /2022

Transcribimos la Resolución N°3171/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 14 de diciembre de 2022; y adjuntamos el respectivo Dictamen e Informe a la Administración:

**“VISTO:** que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto “Plan Director de Abastecimiento de Agua Potable para el Departamento de Maldonado”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-16710-UR, ejecutado por Obras Sanitarias del Estado que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo ” por el período 10/08/2018 – 10/10/2022, el “Estado de Inversiones Acumuladas” por el período finalizado el 10/10/2022 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 Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones Financiadadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (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 en el Artículo 111 del TOCAF y en el Artículo 13 de las Normas Generales del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-16710-UR, celebrado el 10 de agosto de 2018 entre Obras Sanitarias del Estado y el Banco Interamericano de Desarrollo;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos;
- 2) que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente los flujos de efectivo por el período 10/08/2018 – 10/10/2022 y las inversiones del proyecto al 10/10/2022, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID);
- 3) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a Obras Sanitarias del Estado;
- 4) Dar cuenta a la Asamblea General.”

CLC

Saludamos a Usted atentamente.

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente

**PLAN DIRECTOR DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE DEL  
DEPARTAMENTO DE MALDONADO  
OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO  
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC-16710-UR  
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 10/08/2018 Y EL 10/10/2022**

**INDICE**

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos.

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el  
10/08/2018 y el 10/10/2022.

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 10/10/2022.

1.2.3 Notas a los Estados Contables correspondientes al periodo 10/08/2018 y  
el 10/10/2022.

**2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

2.1 – Ejecución del Proyecto

2.2 – Evaluación del Control Interno

2.3 – Recomendaciones





## GLOSARIO DE ABREVIATURAS

<b>ATN</b>	-	Asistencia Técnica no Reembolsable
<b>BCU</b>	-	Banco Central del Uruguay
<b>BID</b>	-	Banco Interamericano de Desarrollo
<b>BROU</b>	-	Banco de la República Oriental del Uruguay
<b>Cat.</b>	-	Categoría
<b>Cr./Cra.</b>	-	Contador/Contadora
<b>Ing.</b>	-	Ingeniero
<b>INTOSAI</b>	-	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>ISSAI</b>	-	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores
<b>IVA</b>	-	Impuesto al Valor Agregado
<b>M/E</b>	-	Moneda Extranjera
<b>M/N</b>	-	Moneda Nacional
<b>No.</b>	-	Número
<b>OSE</b>	-	Obras Sanitarias del Estado
<b>PNUD</b>	-	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
<b>SI</b>	-	Sistema de Información
<b>SISPREDES</b>	-	Sistema de Presentación de Desembolsos
<b>TCR</b>	-	Tribunal de Cuentas de la República
<b>\$</b>	-	Pesos Uruguayos
<b>%</b>	-	Por ciento
<b>UI</b>	-	Unidades Indexadas
<b>U\$S/USD</b>	-	Dólares Estadounidenses







**1 – INFORME DE AUDITORÍA**  
**1.1 – DICTAMEN**



## DICTAMEN

### Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto “Plan Director de Abastecimiento de Agua Potable para el Departamento de Maldonado”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-16710-UR que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” del período 10/08/2018 – 10/10/2022 y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 10/10/2022, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas a los estados financieros.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 10/08/2018 – 10/10/2022 y las inversiones al 10/10/2022 del proyecto de “Plan Director de Abastecimiento de Agua Potable para el Departamento de Maldonado”, de acuerdo con las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)”.

### Bases para la opinión sin salvedad

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 Banco Interamericano de Desarrollo (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 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 con los estados financieros**

La Dirección del proyecto de “Plan Director de Abastecimiento de Agua Potable para el Departamento de Maldonado” es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. 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.

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

Montevideo, 25 de noviembre de 2022.



**Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner**  
Secretaria General



**Cra. Susana Díaz**  
Presidente



## 1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



Administración de las Obras Sanitarias del Estado  
Abastecimiento de Agua Potable del Departamento de Maldonado  
Préstamo BID N° 16710/OC-UR

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

	Periodo terminado 10/10/2022	
	BID	TOTAL
<b>EFECTIVO RECIBIDO</b>		
Acumulado al comienzo del periodo		
Durante el periodo		
- Aporta inicial Cuenta Designada	-	-
- Desembolsos	-	-
- Aportes de OSE	300.000,00	193.152,73
- Aportes de Int.Canalones	-	-
- Prefinanciación OSE	-	-
- Diferencia de Cambio	-	-
Total Efectivo Recibido	300.000,00	193.152,73
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>		
Acumulado al comienzo del periodo		
Durante el periodo		
- Diagnóstico Sist.abastecim. Agua	-	182.620,40
- Diagnóstico y Eval.Presa Laguna Sau.	138.500,00	10.113,92
- Evaluación Técnico Económico	96.500,00	418,41
- Apoyo a la Coordinación del Proyecto	65.000,00	65.000,00
- Deudores por anticipos	-	-
- Prefinanciación OSE	-	-
Total Efectivo Desembolsado	300.000,00	193.152,73
<b>EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO</b>		

  
**Gracia VIRGINIA REY**  
Jefe Unidad Contable y Financiera  
Gerencia de Programa con Finanzamiento Externo

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



Abastecimiento de Agua Potable del Departamento de Maldonado

Préstamo N°16710/OC-UR

Estado de Inversiones Acumuladas al 10/10/2022

Componentes de inversión	Totales ejecutados desde 01/08/2018 al 10/10/2022 (en U\$S)			Acumulado al 10/10/2022 (en U\$S)		
	Local	BID	Total	Local	BID	Total
1. Diagnóstico Sistema Abast. Agua Potable	182.620,40	-	182.620,40	182.620,40	-	182.620,40
2. Diagnóstico y Eval. Presa Laguna del Sauce	10.113,92	138.500,00	148.613,92	10.113,92	138.500,00	148.613,92
3. Evaluación Técnico Económico	418,41	96.500,00	96.918,41	418,41	96.500,00	96.918,41
4. Apoyo a la Coordinación del Proyecto	-	65.000,00	65.000,00	-	65.000,00	65.000,00
Inversiones del Proyecto	193.152,73	300.000,00	493.152,73	193.152,73	300.000,00	493.152,73

  
Cpa. VIRGINIA REY  
Jefe División Contable y Financiera  
Gerencia de Programa con Finanzamiento Externo

  
Ing. GONZALO SINTAS  
GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMA  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO





10

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL PROYECTO al 10/10/2022

### NOTA 1) ACUERDO Y OBJETIVO DEL PROYECTO

El proyecto general es apoyar al desarrollo de estudios para asegurar la prestación de servicios de agua potable con horizonte 2045 en todas las ciudades y localidades del Departamento de Maldonado en condiciones de excelencia y eficiencia, atendiendo las necesidades emergentes del crecimiento esperado de la población en ese período.-

El contrato de la Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC -16.710 UR. Plan Director de Abastecimiento de agua potable del Departamento de Maldonado fue suscrito el 10 de Agosto de 2018 por un monto total de U\$S 300.000.00 (dólares americanos trescientos mill).-

Para el logro de los objetivos, apoyar al Gobierno en la planificación y aseguramiento del servicio de agua potable en una de las zonas de más crecimiento poblacional en los últimos 30 años, derivado mayormente del gran número de turistas que llegan en época estival. El Programa contempla los siguientes 4 componentes:

1. Diagnóstico Sistema abastecimiento Agua Potable.
2. Diagnóstico y Evaluación Presa Laguna del Sauce.
3. Evaluación Técnico Económica.
4. Apoyo a la Coordinación del Proyecto.

### NOTA 2) PRESUPUESTO

El presupuesto de inversiones es de U\$S 300.000.00 a cargo del Fondo BID , según lo establece el contrato de la Cooperación Técnica 16.710 /OC-UR.-

### NOTA 3) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES


#### 3.1) Base Contable

Los Estados Contables se prepararon de acuerdo a las Normas Contables adecuadas (NIC's) 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.

#### 3.2) 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.

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

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



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.

### 3.3) Valuación de Inversiones.

Las inversiones se valúan a costos históricos.

## NOTA 4) FUENTES DE FONDOS.

### A) BID

Durante el periodo Agosto 2018 – Octubre 2022 se efectuaron 13 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de U\$S 300.000.00.-

Se solicitaron y se recibieron Anticipo de Fondos por U\$S 300.000.00 y se realizaron y se realizaron 9 Desembolsos con cargo a la Cuenta de la Cooperación Técnica.-

### B) APORTES LOCAL

Durante el Periodo Agosto 2018 – Octubre 2022 el aporte local ascendió a la suma neta equivalente a U\$S 194.153,13 correspondiente a su cuota parte de los pagos realizados.

## NOTA 5) SERVICIO DE DEUDA.

No Aplica.-

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

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



NOTA 6)

Abastecimiento de Agua Potable del Departamento de Maldonado

Préstamo BID N° 16710/OC-UR

ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS del período 10/08/2018- 10/10/2022

Solicitudes Reembolsadas:	Numero Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificaciones
Anticipo de Fondos (justificado)	1	10/01/2019	19.520,00	15/08/2019	19.520,00
Anticipo de Fondos (justificado)	2	06/11/2019	60.000,00	09/12/2019	60.000,00
Anticipo de Fondos (justificado)	3	12/12/2019	66.000,00	20/05/2020	66.000,00
Anticipo de Fondos (justificado)	4	24/06/2020	40.000,00	20/11/2020	35.191,27
Anticipo de Fondos (justificado)	4.2			01/02/2021	4.808,73
Anticipo de Fondos (justificado)	5	12/02/2021	21.000,00	25/06/2021	20.593,92
Anticipo de Fondos (justificado)	6	26/07/2021	51.610,00	11/05/2022	26.000,00
Anticipo de Fondos (justificado)	7	29/07/2022	41.870,00	14/07/2022	26.000,00
Anticipo de Fondos (justificado)	10			22/09/2022	41.886,08
TOTAL SOLICITUDES AL 10/10/2022			300.000,00		300.000,00

Anticipo de Fondos pendiente de justificar					-
--	--	--	--	--	---

  
Cra. VIRGINIA REY  
Jefe División Crédito y Financiera  
Gerencia de Programa con Financiamiento Externo

  
Ing. GONZALO SINTAS  
GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMA  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO





NOTA 7)  
ESTADO DE CUENTA DESIGNADA

Abastecimiento de Agua Potable del Departamento de Maldonado

Préstamo BID N° 16710/OC-UR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA AL 10/10/2022

N° 240100363  
BANCO CENTRAL DEL URUGUAY

U\$S                      U\$S

Saldo al 10/08/2018

Mas:

Reintegros del Banco Interamericano de Desarrollo:

De solicitudes Acumuladas al 2022 - Desembolsos

Depositos durante el ejercicio 2022

Fondos disponibles al 10/10/2022

Menos:

Retiros de la Cuenta Designada:  
Transferencias Pagadas al año 2022  
Inversiones del proyecto

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 10/10/2022

  
Cra. VIRGINIA REY  
Jefe División Contable y Financiera  
Gerencia de Programación y Financiamiento Externo

  
ing. GONZALO SINTAS  
GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMA  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



Nota 8)

ADMINISTRACION DE OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO  
ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE DEL DEPARTAMENTO DE MALDONADO  
PRESTAMO BID N°16710/OC-UR

CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 10/10/2022  
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	fondos BID	fondos OSE	total
Según el Cuadro de Inversiones Acumuladas	300.000,00	193.152,73	493.152,73
Acreedores BID	0,00	0,00	0,00
Acreedores OSE	0,00	0,00	0,00
IVA Retenido BID	0,00	0,00	0,00
IVA Retenido OSE	0,00	0,00	0,00
Retención de Gifa	0,00	0,00	0,00
Comisiones Bancarias	0,00	0,00	0,00
Deudores por Anticipo	0,00	0,00	0,00
Diferencia de Cambio	0,00	0,00	0,00
Prefinanciación OSE	0,00	0,00	0,00
Según el Estado de Flujo de Efectivo al 10/10/2022	300.000,00	193.152,73	493.152,73
Estados Financieros TCC y Cuadro Acumulado en la Conciliación TCF			

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

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



## 2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

---





## INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período 10/08/2018 al 10/10/2022 correspondientes al Proyecto “Plan Director de Abastecimiento de Agua Potable para el Departamento de Maldonado”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-16710-UR y ha emitido su dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del Proyecto así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del control interno implementado para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente es el primer y único Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

### 2.1 – Comentarios sobre la Ejecución del Proyecto

El Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/OC-16710- UR entre el BID y OSE, fue suscrito el 10 de agosto de 2018. El plazo de ejecución del proyecto se fijó originalmente en 22 meses a partir de la vigencia del mismo, el que luego de dos prórrogas finalizó el 10 de octubre de 2022.

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, el costo total del Programa se estimó en U\$S 500.000, aportando el BID U\$S 300.000 (60%) y la contraparte local U\$S 200.000 (40%). Al 10/10/2022, el total de la inversión realizada con recursos BID alcanzó a U\$S 300.000 lo que representa el 100% de los recursos del financiamiento.


## 2.2 – Evaluación del Control Interno

Se ha evaluado el Control Interno diseñado e implementado por la unidad ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar. El control interno se considera adecuado.

## 2.3 - Recomendaciones.

En el presente informe no se formulan recomendaciones

Montevideo, 25 de noviembre de 2022.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Cra. Susana Díaz  
Presidente