



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-0000957
No. De Oficio	1515/2021 CON DICTAMENES E INFORME
Organismo:	BID



Fecha:	
Hora:.	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 22 de abril de 2021.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0000957

Ent. N° 0631/2021

Oficio N° 1515/2021

Transcribimos la Resolución N° 754/2021 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 21 de abril de 2021; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

VISTO: que este Tribunal ha examinado el "Estado de flujos de efectivo (Período contable finalizado el 31/12/20)", el "Estado de inversiones (Período contable finalizado el 31/12/20)", el "Estado de activos y pasivos al 31/12/2020", y las Notas que los acompañan, el estado "Información sobre solicitudes de desembolsos" del período 01/01/2020 al 31/12/2020, formulados en dólares estadounidenses por la Intendencia de Montevideo, relativos a la ejecución del Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa, financiado parcialmente con recursos del Convenio de Préstamo N° 3805/OC-UR;

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 (BID) en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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;

ATENCIÓN: a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF y en el Artículo 7.03 de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3805/OC-UR, celebrado el 12 de enero de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y a la Intendencia de Montevideo;
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.

Saludamos a Usted atentamente,

Im



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE SANEAMIENTO URBANO DE MONTEVIDEO – V ETAPA
BID N° 3805/OC-UR**

Ejercicio 2020

I N D I C E

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo

1.2.2 Estado de Inversiones

1.2.3 Estado de Activos y Pasivos al 31/12/20

1.2.4 Notas a los Estados Financieros

2 – JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen

2.2 Información sobre solicitudes de anticipos de fondos

2.3 Informe sobre Justificaciones de Desembolsos

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Ejecución del Proyecto

3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

3.3 Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

Ap.	- Aporte
BCU	- Banco Central del Uruguay
BID	- Banco Interamericano de Desarrollo
BROU	- Banco de la República Oriental del Uruguay
CCLIP	- Línea de Crédito Condicional
Cta	- Cuenta
IM	- Intendencia de Montevideo
OPS1	- Resumen ejecutivo operativo y financiero
PGAS	- Plan de Gestión Ambiental y Social
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
No.	- Número
SUM	- Saneamiento Urbano de Montevideo
\$	- Pesos uruguayos
US\$	- Dólares estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo N° 3805/OC-UR , ejecutado por la Intendencia de Montevideo que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo”(Periodo contable finalizado el 31/12/20), el “Estado de Inversiones” (Periodo contable finalizado el 31/12/20) y el “Estado de Activos y Pasivos al 31/12/2020”, 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 y las inversiones del “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa” al 31/12/20, la situación de los activos y pasivos y las inversiones al 31/12/20, 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), 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). 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 de Saneamiento de Montevideo – V Etapa” 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 marzo de 2021.


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Período contable finalizado el 31/12/2020
(Cifras expresadas en Dólares)

EFECTIVO RECIBIDO	Período finalizado el 31/12/19			Período finalizado el 31/12/2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	4.093.883,21	1.282.148,70	5.376.031,91	11.638.024,38	2.526.605,96	14.164.630,34
Durante el período	7.544.141,17	1.244.457,26	8.788.598,43	10.738.937,52	2.796.798,93	13.535.736,45
Desembolsos	7.544.141,17		7.544.141,17	10.738.937,52		10.738.937,52
Intereses recibidos						
Otros - Aporte Local		1.239.549,06	1.239.549,06		2.120.488,39	2.120.488,39
Otros - Retenciones efectuadas y Pagos a Reintegrar		4.908,20	4.908,20		676.310,54	676.310,54
Total efectivo recibido	11.638.024,38	2.526.605,96	14.164.630,34	22.376.961,90	5.323.404,89	27.700.366,79
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del ejercicio	2.333.803,89	1.281.974,23	3.615.778,12	4.388.888,74	2.540.354,92	6.929.243,66
Durante el período	2.055.084,85	1.258.380,69	3.313.465,54	13.343.526,53	2.749.374,92	16.092.901,45
Reintegros						
Pagos por bienes y servicios	2.055.084,85	1.242.927,43	3.298.012,28	13.343.526,53	2.673.308,10	16.016.834,63
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios		15.453,26	15.453,26		76.066,82	76.066,82
Total desembolsos efectuados	4.388.888,74	2.540.354,92	6.929.243,66	17.732.415,27	5.289.729,84	23.022.145,11
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	7.249.135,64	-13.748,96	7.235.386,68	4.644.546,63	33.675,05	4.678.221,68


CECILIA ANDREA QUITADAMO
U.E. SANEAMIENTO
URBANO DE MONTEVIDEO


Ing. Emilio García
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

Entidad Ejecutora: Intendencia de Montevideo.
Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo - V Etapa
Contrato de Préstamo N° 3805/OC-UR.

ESTADO DE INVERSIONES
Período contable finalizado el 31/12/20
(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Acumulado al 31/12/19			Movimiento del Período 01/01/20 - 31/12/20			Acumulado al 31/12/20		
	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total
1. SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL	5.374.576,20	5.810,93	5.380.387,13	14.750.512,68	770.851,67	15.521.364,35	20.125.088,88	776.662,60	20.901.751,48
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	1.404.506,89	4.908,20	1.409.415,09	13.108.979,58	484.024,08	13.593.003,66	14.513.486,47	488.932,28	15.002.418,75
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	2.500.188,39	902,73	2.501.071,12	1.521.310,81	286.827,59	1.808.138,40	4.021.479,20	287.730,32	4.309.209,52
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	1.469.900,92	0,00	1.469.900,92	120.222,29	0,00	120.222,29	1.590.123,21	0,00	1.590.123,21
2. MEJORA DE GESTION DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Mejora Gestión Comercial División Saneamiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Programa de Conexiones Intradomiciliarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	42.273,00	1.731.567,98	1.773.840,98	4.223,41	1.646.892,63	1.651.116,04	46.496,41	3.378.460,61	3.424.957,02
3.1 Unidad Ejecutora	0,00	1.723.942,98	1.723.942,98	0,00	1.646.740,85	1.646.740,85	0,00	3.370.683,83	3.370.683,83
3.2 Estudios y diseños	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Adquisición de Bienes	42.273,00	0,00	42.273,00	0,00	0,00	0,00	42.273,00	0,00	42.273,00
3.4 Consultores Apoyo del SAS	0,00	0,00	0,00	4.223,41	151,78	4.375,19	4.223,41	151,78	4.375,19
3.5 Apoyo Contable Unidad Ejecutora	0,00	7.625,00	7.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.625,00	7.625,00
4. AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO	0,00	9.528,46	9.528,46	0,00	8.600,30	8.600,30	0,00	18.128,76	18.128,76
4.1 Auditoría de Gestión	0,00	9.528,46	9.528,46	0,00	8.600,30	8.600,30	0,00	18.128,76	18.128,76
4.2 Monitoreo y Evaluación del Programa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1 Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Escalamiento de costos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. GASTOS FINANCIEROS	239.919,23	832.428,58	1.072.347,81	253.702,38	234.926,50	488.628,88	493.621,61	1.067.355,08	1.560.976,69
6.1 Intereses durante la Construcción	239.919,23	0,00	239.919,23	253.702,38	0,00	253.702,38	493.621,61	0,00	493.621,61
6.2 Comisión de Compromiso	0,00	832.428,58	832.428,58	0,00	234.926,50	234.926,50	0,00	1.067.355,08	1.067.355,08
TOTALES	5.656.768,43	2.579.335,95	8.236.104,38	15.008.438,47	2.661.271,10	17.669.709,57	20.665.206,90	5.240.607,05	25.905.813,95

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

Ing. Emilio García
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

Entidad Ejecutora: Intendencia de Montevideo.
Programa Saneamiento Urbano de Montevideo - V Etapa.
Contrato de Préstamo N° 3805/OC-UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/2020 - DOLARES

		Año 2020
ACTIVO		
ACTIVO DISPONIBLE		4.678.221,68
BCU Cta.240100333 MEF-IMM/BID US\$		0,00
BROU 001551696-00137 IMM SUM IV - US\$		4.669.202,86
BROU 001551696-00136 IMM SUM IV - \$		9.018,82
CATEGORÍAS		25.905.813,95
OBRAS DE SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL		20.901.751,48
<i>Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga</i>		<i>15.002.418,75</i>
Redes de Saneamiento de Manga	ap. BID	11.598.837,51
Redes de Saneamiento de Manga	ap. LOCAL	381.627,83
Estaciones de Bombeo de Manga	ap. BID	2.914.648,96
Estaciones de Bombeo de Manga	ap. LOCAL	107.304,45
<i>Estaciones de Bombeo Disposición Final Zona Oeste</i>		<i>4.309.209,52</i>
Estaciones de Bombeo	ap. BID	4.021.479,20
Estaciones de Bombeo	ap. LOCAL	287.730,32
<i>Reasentamiento y Expropiaciones</i>		<i>1.590.123,21</i>
Reasentamiento de Familias	ap. BID	0,00
Terrenos	ap. BID	1.590.123,21
MEJORA DE GESTION DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO		0,00
Mejora de la Gestión Comercial de la D.S.	ap. BID	0,00
Programa de Conexiones intradomiciliarias	ap. BID	0,00
INGENIERIA Y ADMINISTRACION		3.424.957,02
Unidad Ejecutora	ap. LOCAL	3.370.683,83
Estudios y diseños	ap. BID	0,00
Adquisición de Bienes	ap. BID	42.273,00
Consultores Apoyo del S.A.S.	ap. BID	4.223,41
Consultores Apoyo del S.A.S.	ap. LOCAL	151,78
Apoyo Contable Unidad Ejecutora	ap. BID	0,00
Apoyo Contable Unidad Ejecutora	ap. LOCAL	7.625,00
AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO		18.128,76
Auditoría de Gestión	ap. BID	0,00
Auditoría de Gestión	ap. LOCAL	18.128,76
Monitoreo y Evaluación del Programa	ap. BID	0,00
GASTOS FINANCIEROS		1.560.976,69
Intereses durante la Construcción	ap. BID	493.621,61
Comisión de Compromiso	ap. LOCAL	1.067.355,08
GASTOS BANCARIOS		5.277,18
DIFERENCIA DE CAMBIO		88.838,61
TOTAL ACTIVO		30.678.151,42
PASIVO		
Pagos a reintegrar		107.727,83
Anticipo de fondos		11.735.393,00
Retenciones efectuadas		574.393,64
Provisión Intereses BID		54.031,00
Provisión Comisión Compromiso		44.993,00
BID Prést. 3805/OC-UR		10.641.568,90
IM Aporte Local		4.641.283,42
Proveedores Moneda nacional		2.517.490,38
Proveedores Moneda extranjera		361.270,25
TOTAL PASIVO		30.678.151,42


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


Ing. Emilio Garcia
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 es de U\$S 220:000.000.

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 B.I.D. por US\$ 60:000.000 y la Intendencia de Montevideo por US\$ 9:800.000.

2. – Los Estados Financieros que se adjuntan corresponden al período comprendido entre el 1° de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020.

3. – Por Resolución 507/17, se adjudicó a la empresa STILER S.A., la construcción de la obra "Culminación de las obras 2.1 Estaciones de Bombeo y 2.3 Planta de Pretratamiento", que forman parte del Segundo Paquete de Obras del Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo, Préstamos BID N° 2605/OC-UR y N° 3805/OC-UR., encontrándose en la etapa final de ejecución.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

Durante el ejercicio 2020, por Resolución N° 1481/20, se amplió el contrato para la construcción de la obra caratulada "Culminación de las obras 2.1 Estaciones de Bombeo y 2.3 Planta de Pretratamiento", encontrándose en ejecución de acuerdo a lo previsto.

La Resolución N° 538/19 adjudicó a la empresa STILER S.A., la obra "Saneamiento y Drenaje Pluvial para el Barrio Manga y su zona de influencia – Redes de Manga", y por Resolución N° 2671/19, a la empresa CIEMSA la obra caratulada "Saneamiento y Drenaje Pluvial para el Barrio Manga y su zona de influencia – Estación de Bombeo Manga y obras accesorias", encontrándose ambas obras en ejecución de acuerdo a lo planificado.

El 31 de enero de 2020 se firmó el contrato de consultoría: "Consultor para el Monitoreo del Programa de Conexiones Intradomiciliarias", aprobado por la Resolución N° 6086/19., actualmente en ejecución.

Por Resolución 4277/20 de fecha 7 de diciembre de 2020, se adjudicó a la Barraca Panamericana S.A. los Lotes I y II de la LPN denominada "Adquisición de Bienes 3", en el marco del Componente 2, Programa de Conexiones Intradomiciliarias (PCI).

La Resolución 4422/20 de fecha 14 de diciembre de 2020, adjudicó la LPN "Adquisición de Bienes 2" a las firmas Geosys Ltda, Flusor S.A., Paldir S.A., IDS LTDA y Abacus S.A. A la fecha de emisión de los presentes EEFF, las empresas se encuentran suministrando los bienes de acuerdo a los cronograma establecidos.

4. – Base de registros contables de los comprobantes de pagos.

Los Estados Financieros se han preparado según el criterio de lo devengado.

Para el presente ejercicio se presentan el Estado de Inversiones, el Estado de Activos y Pasivos del Proyecto sobre la base del criterio de lo devengado, formando parte de los Estados Financieros Básicos.

El Estado de Flujos de Efectivo se presenta según el criterio de lo percibido.

5. – Criterios de conversión Pesos uruguayos - Dólares

a) Para expresar los gastos efectuados en moneda local por su equivalente en dólares, se adoptó el criterio comunicado por el B.I.D., utilizando 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.

6. – Cuentas bancarias y recursos disponibles del programa.

a) El saldo al 31/12/20 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\$ = \$ 42,34). Dicho ajuste generó una diferencia de cambio, que forma parte de la cuenta Diferencia de cambio en moneda nacional.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

b) El saldo al 31/12/20 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\$ = 42,34). Dicho ajuste generó la diferencia de cambio que aparece en moneda extranjera.

Estos saldos conforman la totalidad de los recursos disponibles del programa

7. – Las siguientes solicitudes de desembolso fueron presentadas al B.I.D. en el ejercicio 2020 e incluidas en los presentes Estados Financieros.

(Cifras expresadas en Dólares)

Solicitud	Tipo de Solicitud	Fecha	Monto solicitado	Valor Justificado por el B.I.D.	Valor Desembolsado por el B.I.D.	Aporte local correspondiente a cada solicitud
6	Justificación del Anticipo de Fondos	13/11/2020	6.739.748,97	6.632.021,14	0,00	1.652.022,02
7	Anticipo de Fondos	17/11/2020	10.601.739,97		10.601.739,97	0,00
Totales			17.341.488,94	6.632.021,14	10.601.739,97	1.652.022,02

8. –El pari-passu al 31 de diciembre de 2019 es de 79,77% (Aporte B.I.D) y 20,23% (Aporte LOCAL).

9. – Anticipos de Fondos

Al cierre del presente ejercicio el saldo del Anticipo de Fondos según los Estados Financieros es de U\$S 11.735.393, mientras que el al saldo del Anticipo de Fondos según el Informe OPS-1 a esa fecha asciende a U\$S 11.843.120,83.

La diferencias por U\$S 107.727,83, corresponde a los intereses vencimiento 15/10/2020, los cuales no fueron capitalizados, abonados por el Prestatario y rendidos por esta Unidad en la justificación del Anticipo de Fondos N° 6.

El BID al aprobar dicha solicitud e incluirla en sus registros, incorporó el monto de los intereses no capitalizados, antes mencionados, en el componente correspondiente al Anticipo de Fondos.

En su informe OPS 1 el BID procedió al ajuste del Anticipo, siendo su saldo al 31/01/2021, de U\$S 11.735.393.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

10. – Conciliación del Anticipo de Fondos

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 depositado en las cuentas bancarias del Programa ascienda a la suma de U\$S 4.888.369,53.

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo de gastos aún no justificados, pendientes de presentar al Banco es de U\$S 6.983.118,55. Por lo tanto, y considerando el saldo del Anticipo Financiero de U\$S 11.735.393,00, se genera una diferencia de U\$S (136.095,08).

Diferencia de Cambio perdida Cta. BROU No.1001551696-00136	U\$S 88.838,61
Gastos Bancarios cuentas bancarias del Programa	U\$S 5.277,18
Aportes Intendencia de Montevideo	U\$S (20.063,01)
Partidas conciliatorias 001551696-00136	U\$S (210.147,86)

11.- En la cuenta “Pagos a reintegrar” figura el monto correspondiente a los Intereses vencimiento 15/10/20, que la Intendencia de Montevideo reintegró al Gobierno Central el 20/01/2021.

12. - La cuenta “Retenciones efectuadas” por un monto total de U\$S 574.393,64 corresponde a las Garantías de Conservación constituidas en efectivo, retenidas de oficio por esta Intendencia, sobre los montos pagados a los contratistas que no la constituyeron oportunamente.

13. - El saldo de la cuenta “Provisión Intereses BID” se compone de la siguiente manera:

Intereses devengados período 15/10/20 al 31/12/20: U\$S 54.031,00

De acuerdo a lo establecido por nota del BID de fecha 30 de julio de 2019, se comunicó al Prestatario, que a partir del 26 de julio se ejecutó de acuerdo a lo solicitado, la conversión de los saldos deudores de préstamos con Tasa de interés basada en la LIBOR, a una Tasa Fija de Interés. En la mencionada nota se aclara que las tasas fijas no incluyen el margen variable para préstamos del Capital Ordinario del Banco periódicamente determinado por la Junta Directiva del BID.

14. - El saldo de la cuenta “Provisión Comisión Compromiso” se compone de la siguiente manera:

Comisión de Compromiso devengada período 15/10/20 al 31/12/20: U\$S 44.993,00

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

15. – Monto y oportunidad del Aporte Local

Fecha	Importe en U\$S
ene-20	190.491,78
feb-20	169.341,88
mar-20	118.378,49
abr-20	167.946,61
may-20	141.169,10
jun-20	189.873,34
jul-20	155.498,53
ago-20	136.269,95
sep-20	273.115,26
oct-20	252.254,11
nov-20	136.502,74
dic-20	189.646,60
	2.120.488,39

16. - Ajuste de períodos anteriores.

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

17. – Adquisición de Bienes y Servicios

Por Resolución N° 1481/20 de fecha 30 de marzo de 2020 se amplió el contrato para la construcción de la obra caratulada "Culminación de las obras 2.1 Estaciones de Bombeo y 2.3 Planta de Pretratamiento", a la empresa STILER, por un monto de \$ 5.021.116,42 y U\$S 58.019,23.

El 31 de enero de 2020 se firmó el contrato de consultoría: "Consultor para el Monitoreo del Programa de Conexiones Intradomiciliarias", aprobado por la Resolución N° 6086/19., por un monto de \$ 480.000.

La Resolución 4277/20 de fecha 7 de diciembre de 2020, adjudicó un monto total de \$ 17.517.389,52 a la Barraca Panamericana S.A., los Lotes I y II de la LPN denominada "Adquisición de Bienes 3", para el Componente 2 del PCI.

Por Resolución 4422/20 de fecha 14 de diciembre de 2020, se adjudicó la LPN "Adquisición de Bienes 2" a las firmas Geosys Ltda, Flusor S.A., Paldir S.A., IDS LTDA y Abacus S.A. por un monto total de U\$S 128.962,03.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

18.- Conciliación del Pasivo a favor del B.I.D

Si se comparan los estados emitidos por el B.I.D (OPS-1) con los registros contables del Proyecto, se observa que ambos coinciden a saber:

- a) Total desembolsado por el B.I.D según OPS-1: U\$S 22.376.961,90
 b) Total desembolsado por el B.I.D según registros contables:

Anticipo de fondos	U\$S 11.735.393,00
B.I.D Préstamo 3805/OC-UR	U\$S 10.641.568,90
	U\$S 22.376.961,90

19.- Comparación entre el Costo Previsto y las Inversiones realizadas

(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Costos Previstos			Inversiones realizadas			Saldo por ejecutar		
	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total
1. SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL	48.730.000,00	0,00	48.730.000,00	20.125.088,88	776.662,60	20.901.751,48	28.604.911,12	-776.662,60	27.828.248,52
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	38.690.000,00	0,00	38.690.000,00	14.513.486,47	488.932,28	15.002.418,75	24.176.513,53	-488.932,28	23.687.581,25
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	8.040.000,00	0,00	8.040.000,00	4.021.479,20	287.730,32	4.309.209,52	4.018.520,80	-287.730,32	3.730.790,48
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	1.590.123,21	0,00	1.590.123,21	409.876,79	0,00	409.876,79
2. MEJORA DE GESTION DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00	0,00	0,00	0,00	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00
3. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	770.000,00	4.850.000,00	5.620.000,00	46.496,41	3.378.460,61	3.424.957,02	723.503,59	1.471.539,39	2.195.042,98
4. AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO	150.000,00	50.000,00	200.000,00	0,00	18.128,76	18.128,76	150.000,00	31.871,24	181.871,24
5. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	3.600.000,00	4.050.000,00	7.650.000,00	0,00	0,00	0,00	3.600.000,00	4.050.000,00	7.650.000,00
6. GASTOS FINANCIEROS	3.450.000,00	850.000,00	4.300.000,00	493.621,61	1.067.355,08	1.560.976,69	2.956.378,39	-217.355,08	2.739.023,31
TOTALES	60.000.000,00	9.800.000,00	69.800.000,00	20.665.206,90	5.240.607,05	25.905.813,95	39.334.793,10	4.559.392,95	43.894.186,05

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

20.- Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones

(Cifras expresadas en Dólares)

	ESTADO DE INVERSIONES			ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			DIFERENCIA		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
DESEMBOLSOS EFECTUADOS									
Acumulado al comienzo del ejercicio	5.656.768,43	2.579.335,95	8.236.104,38	4.388.888,74	2.540.354,92	6.929.243,66	1.267.879,69	38.981,03	1.306.860,72
Durante el período	15.008.438,47	2.661.271,10	17.669.709,57	13.343.526,53	2.749.374,92	16.092.901,45	1.664.911,94	-88.103,82	1.576.808,12
Reintegros									
Pagos por bienes y servicios	15.008.438,47	2.661.271,10	17.669.709,57	13.343.526,53	2.673.308,10	16.016.834,63	1.664.911,94	-12.037,00	1.652.874,94
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios	0,00	0,00	0,00	0,00	76.066,82	76.066,82	0,00	-76.066,82	-76.066,82
Total desembolsos efectuados	20.665.206,90	5.240.607,05	25.905.813,95	17.732.415,27	5.289.729,84	23.022.145,11	2.932.791,63	-49.122,79	2.883.668,84

Las variaciones observadas surgen debido a que el Estado de Inversiones se presenta sobre la base del criterio de lo Devengado, mientras que el Estado de Flujos de Efectivo se prepara por el criterio de lo Percibido.

Por lo expuesto, las diferencias corresponden a documentos a pagar al 31 de diciembre de 2020, más las "Diferencias de Cambio" y "Gastos Bancarios" no consideradas en el Estado de Inversiones

21. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de Inversión.

(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	INVERSIONES AL 31/12/2020	DESEMBOLSOS AL 31/12/2020 (OPS 1)	CONCILIACION
	BID	BID	BID
1. SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL	20.125.088,88	10.159.705,29	9.965.383,59
2. MEJORA DE GESTION DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00
3. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	46.496,41	42.273,00	4.223,41
4. AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO	0,00	0,00	0,00
5. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	0,00	105.945,37	-105.945,37
6. GASTOS FINANCIEROS	493.621,61	225.917,41	267.704,20
TOTALES	20.665.206,90	10.533.841,07	10.131.365,83

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

El monto total que surge de la presente conciliación corresponde a los documentos a pagar y la provisión de intereses con cargo al financiamiento al 31 de diciembre de 2020, los intereses vencimiento 15/10/20 reintegrados al Gobierno Central el 20/01/21 e incluidos por el BID en el saldo del Anticipo de Fondos del OPS 1 al 30/12/20 (ver Nota 9), más los fondos pendientes de justificación.

Es importante destacar que el monto que figura en el OPS 1 en la categoría Sin Asignación Específica, corresponde a los intereses vencimiento 15/10/18 y 15/04/19 que no fueron capitalizados, y que fueron pagos con cargo al financiamiento. A su vez los intereses vencimiento 15/10/20, que tampoco fueron capitalizados, al 31/01/20 fueron incorporados por el BID al saldo de la categoría Sin Asignación Específica. Consultado el BID acerca de la situación, se nos informó que a partir del segundo semestre del 2020 los intereses deberían ser abonados con cargo al financiamiento, por lo cual fue acordado que en el ejercicio 2021, en la próxima solicitud de desembolso, se efectuará el ajuste de los intereses antes mencionados, procediéndose a incorporar dichos montos a la categoría Capitalización de Intereses - Gastos Financieros del OPS1.



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



Ing. Emilio García
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

2 – JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

2.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN ESTADO DE SOLICITUDES DE ANTICIPO DE FONDOS

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado “Información sobre solicitudes de anticipo de fondos” por el período comprendido entre el 01/01/20 y el 31/12/20, del “Programa de Saneamiento urbano de Montevideo – V Etapa”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3805/OC-UR, ejecutado por la Intendencia de Montevideo. Dicha información comprende la justificación N° 6.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Información sobre solicitudes de anticipo de fondos”, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento con recursos del Convenio.

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). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. 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 el estado

La Dirección del “Programa de Saneamiento urbano de Montevideo – V Etapa” es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del “Programa de Saneamiento urbano de Montevideo – V Etapa”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolso están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto.

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




TRIBUNAL DE CUENTAS

deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 25 de marzo de 2021.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 - INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE ANTICIPOS DE FONDOS


Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.
Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo - V Etapa
Contrato de Préstamo N° 3805/OC-UR

INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE ANTICIPO DE FONDOS
Período 01/01/20 - 31/12/20

(Cifras expresadas en Dólares)

Solicitud	Tipo de Solicitud	Fecha	Monto solicitado	Valor Justificado por el B.I.D.	Valor Desembolsado por el B.I.D.	Aporte local correspondiente a cada solicitud
6	Justificación del Anticipo de Fondos	13/11/2020	6.739.748,97	6.632.021,14	0,00	1.652.022,02
7	Anticipo de Fondos	17/11/2020	10.601.739,97		10.601.739,97	0,00
Totales			17.341.488,94	6.632.021,14	10.601.739,97	1.652.022,02

La diferencia entre el monto solicitado y el valor justificado por el BID en la Justificación del Anticipo de Fondos N° 6, que asciende a U\$S 107,727,83, corresponde a los intereses vencimiento 15/10/20, los cuales no fueron capitalizados, y fueron rendidos por esta Unidad Ejecutora en dicha justificación, y el BID al aprobar la misma, incluyó dicho monto en el componente correspondiente al Anticipo de Fondos (ver Nota a los EEFF 9 y 21). |


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


Ing. Emilio García
DIRECTOR PROFESIONAL
U.E. Saneamiento
Urbano de Montevideo

2.3 – INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Saneamiento urbano de Montevideo – V Etapa" durante el período 01/01/20 - 31/12/20 efectuó una justificación de los fondos recibidos del Convenio de Préstamo.

En el transcurso de la auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo Único del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

En el examen realizado no se constataron errores significativos en la justificación analizada.

A continuación se presenta el resumen de los montos examinados.

**CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS
RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL**

JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO	FECHA	MONTO JUSTIFICADO BID	MONTO CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL REVISADO			
				U\$S		%	
				BID	LOCAL	BID	LOCAL
6	13/11/2020	6.739.749	1.652.022	2.549.723	530.824	37,8	32,1
TOTAL		6.739.749	1.652.022	2.549.723	530.824	37,8	32,1

Montevideo, 25 de marzo de 2021.



3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio 2020 correspondientes al “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo N° 3805/OC-UR y ha emitido su dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del Programa así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del sistema de control interno implementado por la administración.

No se adjunta el informe sobre la revisión ex-post de adquisiciones debido a que todos los procesos de contratación efectuados por el Programa en el ejercicio 2020 fueron realizados bajo la modalidad ex-ante, tal como se estipula en el Plan de Adquisiciones.

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

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

De acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo, el costo total del Programa se estimó en U\$S 69:800.000, aportando el BID U\$S 60:000.000 (86%) y la contraparte local U\$S 9:800.000 (14%).

El plazo previsto para los desembolsos del Programa, expira el 12 de enero de 2022 y hasta el 31/12/20 la inversión realizada alcanzó la cifra de U\$S 25.905.814 lo que corresponde al 37% del costo total del Proyecto.

3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Se ha evaluado el sistema de 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 sistema de control interno se considera adecuado.

3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones

Montevideo, 25 de marzo de 2021.



Cra. Lic. Olga Sentinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente