



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0001327
OFICIO	1628/2022 + DICTÁMENES E INFORMES
Organismo:	BID

Fecha:	
Firma:	



Fecha de impresión 05/04/2022 16:35:00



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 30 de marzo de 2022.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-000947

Ent. N° 751/2022

Oficio N° 1628/2022

Transcribimos la Resolución N° 814/2022 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 30 de marzo de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informes:

“VISTO: que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de “Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa” parcialmente financiado con recursos del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3805/OC-UR , ejecutado por la Intendencia de Montevideo que comprenden el “Estado de flujos de efectivo Período del 01/01/21 al 31/12/21”, el “Estado de inversiones” por el período finalizado el 31/12/21 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 Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

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


ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 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) 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 período anual finalizado el 31/12/21 las inversiones al 31/12/2021, 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);
 - 1.2) que según consta en Dictamen de “Información sobre solicitudes de desembolso” del período finalizado el 31/12/21, la información y anexos que lo respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimiento establecidos por el BID.
- 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.

ag


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 2021

INDICE

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 Notas a los Estados Financieros

2 – SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen

2.2 Información sobre solicitudes de desembolsos

2.3 Informe sobre Solicitudes 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 SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N°3805/OC-UR, ejecutado por la Intendencia de Montevideo que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” por el período 01/01/21 al 31/12/21, el “Estado de Inversiones” al 31/12/21, 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 por el período anual finalizado el 31/12/21 y las inversiones al 31/12/2021 del “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa”, 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:



TRIBUNAL DE CUENTAS

- 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, 15 de marzo de 2022.


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

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 31/12/2021
(Cifras expresadas en Dólares)

EFECTIVO RECIBIDO	Período finalizado el 31/12/2020			Período finalizado el 31/12/2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	11.638.024,38	2.526.605,96	14.164.630,34	22.376.961,90	5.323.404,89	27.700.366,79
Durante el período	10.738.937,52	2.796.798,93	13.535.736,45	17.418.428,02	2.861.302,19	20.279.730,21
Desembolsos						
Intereses recibidos	10.738.937,52		10.738.937,52	17.418.428,02		17.418.428,02
Otros -Aporte Local		2.120.488,39	2.120.488,39		2.250.187,81	2.250.187,81
Otros -Retenciones efectuadas y Pagos a Reintegrar		676.310,54	676.310,54		611.114,38	611.114,38
Total efectivo recibido	22.376.961,90	5.323.404,89	27.700.366,79	39.795.389,92	8.184.707,08	47.980.097,00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del ejercicio	4.388.888,74	2.540.354,92	6.929.243,66	17.732.415,27	5.289.729,84	23.022.145,11
Durante el período	13.343.526,53	2.749.374,92	16.092.901,45	15.987.590,27	2.935.913,16	18.923.503,43
Reintegros						
Pagos por bienes y servicios	13.343.526,53	2.673.308,10	16.016.834,63	15.987.590,27	2.892.760,93	18.880.351,20
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios		76.066,82	76.066,82		43.152,23	43.152,23
Total desembolsos efectuados	17.732.415,27	5.289.729,84	23.022.145,11	33.720.005,54	8.225.643,00	41.945.648,54
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	4.644.546,63	33.675,05	4.678.221,68	6.075.384,38	-40.935,92	6.034.448,46


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



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

ESTADO DE INVERSIONES
Período contable finalizado el 31/12/21
(Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Acumulado al 31/12/20			Movimiento del Período 01/01/21 - 31/12/21			Acumulado al 31/12/21		
	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total
1. SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL	20.125.088,88	776.662,60	20.901.751,48	14.023.142,87	1.028.945,06	15.052.087,93	34.148.231,75	1.805.607,66	35.953.839,41
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	14.513.486,47	488.932,28	15.002.418,75	12.713.932,54	771.917,25	13.485.849,79	27.227.419,01	1.260.849,53	28.488.268,54
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	4.021.479,20	287.730,32	4.309.209,52	1.176.704,53	257.027,81	1.433.732,34	5.198.183,73	544.758,13	5.742.941,86
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	1.590.123,21	0,00	1.590.123,21	132.505,80	0,00	132.505,80	1.722.629,01	0,00	1.722.629,01
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	46.486,41	3.378.460,61	3.424.957,02	135.197,28	1.673.733,66	1.808.930,94	181.693,69	5.052.194,27	5.233.887,96
3.1 Unidad Ejecutora	0,00	3.370.683,83	3.370.683,83	0,00	1.673.344,82	1.673.344,82	0,00	5.044.028,65	5.044.028,65
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	128.962,03	0,00	128.962,03	171.235,03	0,00	171.235,03
3.4 Consultores Apoyo del SAS	4.223,41	151,78	4.375,19	6.235,25	388,84	6.624,09	10.458,66	540,82	10.999,28
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	18.128,76	18.128,76	0,00	9.112,57	9.112,57	0,00	27.241,33	27.241,33
4.1 Auditoría de Gestión	0,00	18.128,76	18.128,76	0,00	9.112,57	9.112,57	0,00	27.241,33	27.241,33
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	493.621,61	1.067.355,08	1.560.976,69	385.369,92	159.687,64	545.057,56	878.991,53	1.227.042,72	2.106.034,25
6.1 Intereses durante la Construcción	493.621,61	0,00	493.621,61	385.369,92	0,00	385.369,92	878.991,53	0,00	878.991,53
6.2 Comisión de Compromiso	0,00	1.067.355,08	1.067.355,08	0,00	159.687,64	159.687,64	0,00	1.227.042,72	1.227.042,72
TOTALES	20.665.206,90	5.240.607,05	25.905.813,95	14.543.710,07	2.871.478,93	17.415.189,00	35.208.916,97	8.112.085,98	43.321.002,95


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 –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 US\$ 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 1º de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021.

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, otorgándose la última recepción provisoria el 21/08/21.



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”, hallándose en la etapa final de 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”, la Resolución 3509/21 amplió el mencionado contrato de obra y por Resolución N° 2671/19, se adjudicó 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). Por Resolución 1511/21 se dejó sin efecto la presente adjudicación, habilitándose la realización de un nuevo proceso licitatorio.

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. Durante el ejercicio 2021, las empresas suministraron los bienes de acuerdo a lo establecido en los recaudos que rigieron dicha licitación.

Por Resolución N° 3403/21 de fecha 13 de setiembre de 2021 se adjudicó el contrato denominado “Construcción de Cámaras N° 1 - Casabó”, a la empresa POSSAMAI CONSTRUCCIONES LTDA., para el Componente 2, Programa de Conexiones Intradomiciliarias (PCI), dando comienzo a las obras el 13/01/2022 de acuerdo a lo establecido en el acta de inicio.

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.



Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

6. – Cuentas bancarias y recursos disponibles del programa.

a) El saldo al 31/12/21 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\$ = \$ 44,695). Dicho ajuste generó una diferencia de cambio, que forma parte de la cuenta Diferencia de cambio en moneda nacional.

b) El saldo al 31/12/21 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\$ = 44,695). Dicho ajuste generó la diferencia de cambio que aparece en moneda extranjera.

Estos saldos conforman la totalidad de los recursos disponibles del programa

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

8. – Las siguientes solicitudes de desembolso fueron presentadas al B.I.D. en el ejercicio 2021 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
7	Justificación del Anticipo de Fondos	15/06/2021	9.407.471,27	9.407.471,27	0,00	1.485.523,23
8	Anticipo de Fondos	28/06/2021	7.912.917,90		7.912.917,90	0,00
9	Justificación del Anticipo de Fondos	28/10/2021	8.266.302,93	8.266.302,93		1.267.132,69
10	Anticipo de Fondos	29/10/2021	8.958.597,00		8.958.597,00	0,00
11	DPI Pago Directo de Intereses	08/12/2021	546.913,12		546.913,12	0,00
Totales			35.092.202,22	17.673.774,20	17.418.428,02	2.752.655,92

Es importante destacar que el monto que figura en la Solicitud DPI – Pago Directo de Intereses corresponde al reintegro de los intereses vencimiento 15/10/18; 15/04/19; 15/10/20; 15/04/21 y 15/10/21, los cuales no fueron capitalizados, y fueron pagos con cargo al financiamiento. El BID informó que a partir del segundo semestre del 2020 los intereses

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

deberían ser abonados con cargo al financiamiento, por lo cual fue acordado que a partir del ejercicio 2021, el procedimiento para el reintegro del monto de los pagos por intereses sería por medio de las solicitudes DPI – Pago Directo de Intereses.

9. –El pari-passu al 31 de diciembre de 2021 es de 81,27% (Aporte B.I.D) y 18,73% (Aporte LOCAL).

10. – Anticipos de Fondos

Al cierre del presente ejercicio el saldo del Anticipo de Fondos según los Estados Financieros es igual al saldo del Anticipo de Fondos según el Informe OPS-1 a esa fecha y asciende a U\$S 10.933.133,70.

11. – Conciliación del Anticipo de Fondos

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 depositado en las cuentas bancarias del Programa ascienda a la suma de U\$S 6.034.448,46.

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo de gastos aún no justificados, pendientes de presentar al Banco es de U\$S 4.857.749,32. Por lo tanto, y considerando el saldo del Anticipo Financiero de U\$S 10.933.133,70, se genera una diferencia de U\$S (40.935,92).

Diferencia de Cambio perdida Cta. BROU No.1001551696-00136	U\$S 130.326,93
Gastos Bancarios cuentas bancarias del Programa	U\$S 6.941,09
Aportes Intendencia de Montevideo	U\$S (96.332,10)

12. - La cuenta “Retenciones efectuadas” por un monto total de U\$S 1.293.235,85 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 15/10/21 al 31/12/21: U\$S 106.161,00

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.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

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

Comisión de Compromiso devengada período 15/10/21 al 31/12/21: U\$S 23.711,00

15. – Monto y oportunidad del Aporte Local

Fecha	Importe en U\$S
ene-21	159.542,67
feb-21	133.621,98
mar-21	143.263,65
abr-21	258.830,08
may-21	250.697,13
jun-21	210.494,47
jul-21	181.913,38
ago-21	155.858,69
sep-21	169.174,72
oct-21	237.800,93
nov-21	152.618,70
dic-21	196.371,41
	2.250.187,81

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° 3403/21 de fecha 13 de setiembre de 2021 se adjudicó el contrato denominado “Construcción de Cámaras N° 1 - Casabó”, a la empresa POSSAMAI CONSTRUCCIONES LTDA., por un monto de \$ 57.614.473,51, incluyendo Leyes Sociales e imprevistos.

El 20 de setiembre de 2021 se dictó la Resolución 3509/21, que amplió el Contrato para la construcción de la obra caratula “Saneamiento y Drenaje Pluvial para el Barrio Manga y su zona de influencia – Redes de Manga”, a la empresa STILER S.A., por las sumas de \$ 198.058.651,56, incluyendo Leyes Sociales e imprevistos; U\$S 64.599,10 y € 29.294,41.

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.

La empresa adjudicataria, expresó que no daría cumplimiento a la entrega de los bienes reseñados, y siendo el único oferente de dicha licitación, la Resolución 1511/21 de fecha 26 de abril de 2021 dejó sin efecto la adjudicación dispuesta por la Resolución 4277/20.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

Posteriormente se realizó un nuevo proceso licitatorio, mediante el cual, con fecha 25 de noviembre de 2021 se procedió a la apertura de ofertas presentadas en el llamado a LPN denominado “Suministro y entrega de materiales de construcción para el Programa de Conexiones intradomiciliarias (PCI), encontrándose el mismo en proceso de adjudicación, a la fecha de emisión de los presentes EEFF.

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 39.795.389.92
- b) Total desembolsado por el B.I.D según registros contables:

Anticipo de fondos	U\$S 10.933.133,70
B.I.D Préstamo 3805/OC-UR	U\$S 28.862.256.22
	U\$S 39.795.389,92

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	2.240.000,00	50.970.000,00	34.148.231,75	1.805.607,66	35.953.839,41	14.581.768,25	434.392,34	15.016.160,59
1.1 Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga	38.690.000,00	1.720.000,00	40.410.000,00	27.227.419,01	1.260.849,53	28.488.268,54	11.462.580,99	459.150,47	11.921.731,46
1.2 Estaciones de Bombeo del Sistema de Disposición Final Oeste	8.040.000,00	520.000,00	8.560.000,00	5.198.183,73	544.758,13	5.742.941,86	2.841.816,27	-24.758,13	2.817.058,14
1.3 Reasentamiento y Expropiaciones	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	1.722.629,01	0,00	1.722.629,01	277.370,99	0,00	277.370,99
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	791.235,03	5.358.225,00	6.149.460,03	181.693,69	5.052.194,27	5.233.887,96	609.541,34	306.030,73	915.572,07
4. AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO	150.000,00	50.000,00	200.000,00	0,00	27.241,33	27.241,33	150.000,00	22.758,67	172.758,67
5. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	3.578.764,97	748.443,00	4.327.207,97	0,00	0,00	0,00	3.578.764,97	748.443,00	4.327.207,97
6. GASTOS FINANCIEROS	3.450.000,00	1.403.332,00	4.853.332,00	878.991,53	1.227.042,72	2.106.034,25	2.571.008,47	176.289,28	2.747.297,75
TOTALES	60.000.000,00	9.800.000,00	69.800.000,00	35.208.916,97	8.112.085,98	43.321.002,95	24.791.083,03	1.687.914,02	26.478.997,05

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa

Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

20.- Actualización de la Matriz de Costos

Por nota CSC/CUR/WSA-1018/2021 del 25 de noviembre de 2021, el BID aprobó una transferencia de fondos entre categorías de inversión por un monto de U\$S 21.235,03, de acuerdo al siguiente detalle:

Categoría a reforzar	Categoría reforzante	Monto en USD
3. Ingeniería y Administración	5. Sin Asignación Específica	21.235,03

21.- 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	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
Durante el periodo	14.543.710,07	2.871.478,93	17.415.189,00	15.987.590,27	2.935.913,16	18.923.503,43	-1.443.880,20	-64.434,23	-1.508.314,43
Reintegros									
Pagos por bienes y servicios	14.543.710,07	2.871.478,93	17.415.189,00	15.987.590,27	2.892.760,93	18.880.351,20	-1.443.880,20	-21.282,00	-1.465.162,20
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios	0,00	0,00	0,00	0,00	43.152,23	43.152,23	0,00	-43.152,23	-43.152,23
Total desembolsos efectuados	35.208.916,97	8.112.085,98	43.321.002,95	33.720.005,54	8.225.643,00	41.945.648,54	1.488.911,43	-113.557,02	1.375.354,41

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 2021, más las “Diferencias de Cambio” y “Gastos Bancarios” no consideradas en el Estado de Inversiones

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Saneamiento Urbano de Montevideo –Quinta etapa


Contrato de Préstamo: N° 3805/OC-UR

22. 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 31/12/2021	DESEMBOLSOS AL 31/12/2021 (OPS 1)	CONCILIACION
	BID	BID	BID
1. SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL	34.148.231,75	27.935.566,87	6.212.664,88
2. MEJORA DE GESTION DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO	0,00	0,00	0,00
3. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	181.693,69	153.858,82	27.834,87
4. AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO	0,00	0,00	0,00
5. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	0,00	0,00	0,00
6. GASTOS FINANCIEROS	878.991,53	772.830,53	106.161,00
TOTALES	35.208.916,97	28.862.256,22	6.346.660,75


El monto total que surge de la presente conciliación corresponde a los documentos a pagar al 31/12/21 Por U\$S 1.382.750,43, más los fondos pendientes de justificación por U\$S 4.857.749,32 y la provisión de intereses con cargo al financiamiento por U\$S 106.161,00.



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


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

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 31/12/2021 - DOLARES

ACTIVO		Año 2021
ACTIVO DISPONIBLE		6.034.448,46
BCU Cta.240100333 MEF-IMM/BID US\$		0,00
BROU 001551696-00137 IMM SUM IV - US\$		5.405.786,19
BROU 001551696-00136 IMM SUM IV - \$		628.662,27
CATEGORÍAS		43.321.002,95
OBRAS DE SANEAMIENTO Y DRENAJE PLUVIAL		35.953.839,41
<i>Saneamiento y Drenaje del Barrio Manga</i>		<i>28.488.268,54</i>
Redes de Saneamiento de Manga	ap. BID	23.199.270,82
Redes de Saneamiento de Manga	ap. LOCAL	944.009,27
Estaciones de Bombeo de Manga	ap. BID	4.028.148,19
Estaciones de Bombeo de Manga	ap. LOCAL	316.840,26
<i>Estaciones de Bombeo Disposición Final Zona Oeste</i>		<i>5.742.941,86</i>
Estaciones de Bombeo	ap. BID	5.198.183,73
Estaciones de Bombeo	ap. LOCAL	544.758,13
<i>Reasentamiento y Expropiaciones</i>		<i>1.722.629,01</i>
Reasentamiento de Familias	ap. BID	0,00
Terrenos	ap. BID	1.722.629,01
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		5.233.887,96
Unidad Ejecutora	ap. LOCAL	5.044.028,65
Estudios y diseños	ap. BID	0,00
Adquisición de Bienes	ap. BID	171.235,03
Consultores Apoyo del S.A.S.	ap. BID	10.458,66
Consultores Apoyo del S.A.S.	ap. LOCAL	540,62
Apoyo Contable Unidad Ejecutora	ap. BID	0,00
Apoyo Contable Unidad Ejecutora	ap. LOCAL	7.625,00
AUDITORIA, EVALUACION Y MONITOREO		27.241,33
Auditoría de Gestión	ap. BID	0,00
Auditoría de Gestión	ap. LOCAL	27.241,33
Monitoreo y Evaluación del Programa	ap. BID	0,00
GASTOS FINANCIEROS		2.106.034,25
Intereses durante la Construcción	ap. BID	878.991,53
Comisión de Compromiso	ap. LOCAL	1.227.042,72
GASTOS BANCARIOS		6.941,09
DIFERENCIA DE CAMBIO		130.326,93
TOTAL ACTIVO		49.492.719,43
PASIVO		
Pagos a reintegrar		0,00
Anticipo de fondos		10.933.133,70
Retenciones efectuadas		1.293.235,85
Provisión Intereses BID		106.161,00
Provisión Comisión Compromiso		23.711,00
BID Prést. 3805/OC-UR		28.862.256,22
IM Aporte Local		6.891.471,23
Proveedores Moneda nacional		1.325.828,44
Proveedores Moneda extranjera		56.921,99
TOTAL PASIVO		49.492.719,43


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


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

2 – SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

2.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN SOBRE INFORMACIÓN DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado “Información sobre solicitudes de desembolsos” por el período comprendido entre el 01/01/21 y el 31/12/21, 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 justificaciones N°7 y 9 y pago directo de intereses N° 11.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Información sobre solicitudes de desembolsos”, la información y anexos que los respaldan, 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 del Contrato de Préstamo.

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

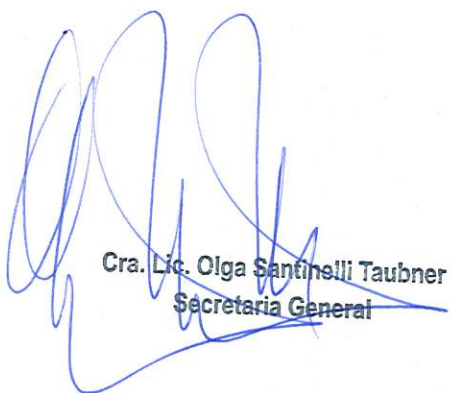


TRIBUNAL DE CUENTAS

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

Montevideo, 15 de marzo de 2022.

ag


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

2.2 - INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

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

INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS
Período 01/01/21 - 31/12/21

(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
7	Justificación del Anticipo de Fondos	15/06/2021	9.407.471,27	9.407.471,27	0,00	1.485.523,23
8	Anticipo de Fondos	28/06/2021	7.912.917,90		7.912.917,90	0,00
9	Justificación del Anticipo de Fondos	28/10/2021	8.266.302,93	8.266.302,93		1.267.132,69
10	Anticipo de Fondos	29/10/2021	8.958.597,00		8.958.597,00	0,00
11	DPI Pago Directo de Intereses	08/12/2021	546.913,12		546.913,12	0,00
Totales			35.092.202,22	17.673.774,20	17.418.428,02	2.752.655,92



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



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

2.3 – INFORME SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME SOBRE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

La Unidad Ejecutora del "Programa de Saneamiento urbano de Montevideo – V Etapa" durante el período 01/01/21 - 31/12/21 efectuó dos justificaciones de anticipos.

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 las justificaciones del anticipo financiero fueron preparadas 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

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo con los requerimientos del bid, que están sustentadas por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en

archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizaos y son elegibles.


El cuadro que se presenta a continuación, detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en las justificaciones de gastos mediante el procedimiento de muestreo

**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
7	15/06/2021	9.407.471,27	1.485.523,23	2.641.681	399.442	28%	27%
9	28/10/2021	8.266.303,93	1.267.133,69	3.570.694	428.751	43%	34%
TOTAL		17.673.775,20	2.752.656,92	6.212.375	828.193	35%	30%

Montevideo, 15 de marzo de 2022.

ag


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio 2021 correspondientes al “Programa de Saneamiento Urbano de Montevideo – V Etapa”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3805/OC-UR ejecutado por la Intendencia de Montevideo y ha emitido sus dictámenes.

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.

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

3.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

El plazo previsto para los desembolsos del Programa fue prorrogado por veinticuatro meses hasta el 12 de enero de 2024.

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%).

Al 31/12/21 las inversiones con financiamiento BID alcanzaron la cifra de U\$S 35.208.917, importe que representa el realizada alcanzó la cifra de U\$S 43.321.003 lo que corresponde al 59% de dicho aporte.

3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Del examen del control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto correspondientes al período 01/01/21 al 31/12/21, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

3.3 Recomendaciones

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones

Montevideo, 15 de marzo de 2022.

ag



Cra. Lic. Olga Sastinelli Taubner
Secretaria General