



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-0004730
OFICIO N°:	5478/2022
Organismo:	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO



Fecha:	
Firma:	
Aclaración:	

Fecha de impresión 09/11/2022 11:37:00



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 26 de octubre de 2022

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Matias Bendersky

E.E. 2022-17-1-0004730

Ent. N° 3808/2022

Oficio N° 5478/2022

Transcribimos la Resolución N° 2712/2022 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 26 de octubre de 2022 y adjuntamos el Dictamen y el Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto “Seguridad Hídrica para la Zona Costera del Departamento de Canelones”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-17567-UR, ejecutado por Obras Sanitarias del Estado que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo" por el período 30/12/2019 – 30/08/2022, el "Estado de Inversiones Acumuladas" por el período finalizado el 30/08/2022 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 Financiadas 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-17567-UR, celebrado el 30 de diciembre de 2019 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 30/12/2019 – 30/08/2022 y las inversiones del proyecto al 30/08/2022, 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”.

Saludamos a Usted atentamente,

aov


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

**SEGURIDAD HIDRICA PARA LA ZONA COSTERA DEL DEPARTAMENTO DE
CANELONES
OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/OC-17567-UR
PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 30/12/2019 Y EL 30/08/2022**

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 30/12/2019 y el 30/08/2022.

1.2.2 Estado de Inversiones Acumuladas al 30/08/2022.

1.2.3 Notas a los Estados Contables por el período comprendido entre el 30/12/2019 y el 30/08/2022.

2 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

2.1 – Ejecución del Proyecto

2.2 – Evaluación del Control Interno

2.3 – Recomendaciones

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

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

U\$\$/USD

-

Dólares Estadounidenses

1 – INFORME DE AUDITORÍA
1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto “Seguridad Hídrica para la Zona Costera del Departamento de Canelones”, parcialmente financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/OC-17567-UR que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” del período 30/12/2019 – 30/08/2022 y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 30/08/2022, 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 30/12/2019 – 30/08/2022 y las inversiones al 30/08/2022 del proyecto de “Seguridad Hídrica para la Zona Costera del Departamento de Canelones”, 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 “Seguridad Hídrica para la Zona Costera del Departamento de Canelones” 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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.

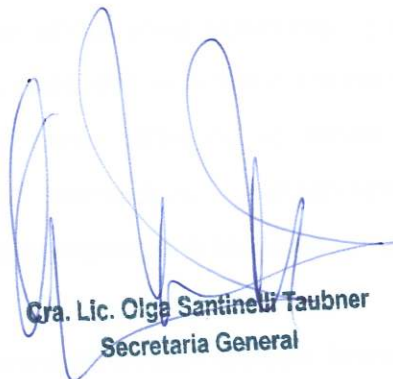
Asimismo:

- 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.

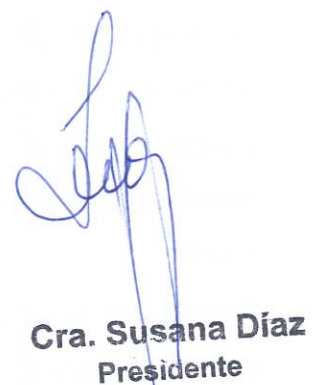
El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron 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, 13 de octubre 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
Seguridad Hídrica para la zona Costera del Departamento de Canelones
Préstamo BID N° 17567/OC-UR

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

		Periodo terminado 30/08/2022	
		BID	LOCAL
		TOTAL	
EFFECTIVO RECIBIDO			
Acumulado al comienzo del periodo			
Durante el período			
- Aporte Inicial Cuenta Designada	-	-	150.000,00
- Desembolsos	150.000,00	-	56.215,51
- Aportes de OSE	-	-	-
- Prefinanciación OSE	-	-	-
- Diferencia de Cambio	-	-	-
Total Efectivo Recibido	150.000,00	56.215,51	206.215,51
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al comienzo del periodo			
Durante el período			
- Diagnóstico y Prospectiva Of. Y Dem.	-	-	206.215,51
- Estudio	150.000,00	56.215,51	-
- Auditoría	-	-	-
- Prefinanciación OSE	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	150.000,00	56.215,51	206.215,51
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL			


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


ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Seguridad Hídrica para zona Costera del Departamento de Canelones

Préstamo N°17567/OC-UR

Estado de Inversiones Acumuladas al 30/08/2022

Componentes de inversión	Totales ejecutados desde 30/12/2019 al 30/08/2022 (en U\$S)			Acumulado al 30/08/2022 (en U\$S)		
	Local	BID	Total	Local	BID	Total
1. Diagnóstico y Prospectiva de Of y Demanda	-	-	-	-	-	-
2. Est. Bás.y Anteproy de la Presa Solís Chico	56.215,51	150.000,00	206.215,51	56.215,51	150.000,00	206.215,51
3. Auditoría	-	-	-	-	-	-
Inversiones del Proyecto	56.215,51	150.000,00	206.215,51	56.215,51	150.000,00	206.215,51

V3/

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

Ing. GONZALO SINTA
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL PROYECTO al 30/08/2022

NOTA 1) ACUERDO Y OBJETIVO DEL PROYECTO

El proyecto global tiene como objetivo desarrollar estudios para asegurar la prestación de servicios de agua potable con horizonte 2045 en la Costa de Oro 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 -17.567 UR. Proyecto SEGURIDAD Hídrica para la Zona Costera del Departamento de Canelones fue suscrito el 30 de Diciembre de 2019 por un monto total de U\$S 150.000.00 (dólares americanos ciento cincuenta mil).-

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 3 componentes:

1. Diagnóstico y prospectiva de oferta y demanda.
2. Estudios básicos y anteproyecto de la Presa del Arroyo Solís Chico.
3. Auditoría.

NOTA 2) PRESUPUESTO

El presupuesto de inversiones es de U\$S 150.000.00 a cargo del Fondo BID , según lo establece el contrato de la Cooperación Técnica 17.567 /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.


Sr. MORALES REV.


Sr. GONZALEZ SINT.

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 Diciembre 2019 – Agosto 2022 se efectuaron 2 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de U\$S 150.000.00.-

Se solicitaron y se recibieron Anticipo de Fondos por U\$S 150.000.00 y se realizaron y se realizaron 2 Desembolsos con cargo a la Cuenta de la Cooperación Técnica.-

B) APORTES LOCAL

Durante el Periodo Diciembre 2019 – Agosto 2022 el aporte local ascendió a la suma neta equivalente a U\$S 56.215,51 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)
ESTADO DE CUENTA DESIGNADA

Seguridad Hídrica para la zona Costera del Departamento de Canelones

Préstamo BID N° 17567/OC-UR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA AL 30/08/2022

N° 240100395
BANCO CENTRAL DEL URUGUAY

U\$S

U\$S

Saldo al 30/09/2019

Mas:

Reintegros del Banco Interamericano de Desarrollo:

De solicitudes Acumuladas al 2022 - Desembolsos

Depositos durante el ejercicio 2022

Fondos disponibles al 30/08/2022

Menos:

Retiros de la Cuenta Designada:

Transferencias Pagadas al año 2022

Inversiones del proyecto

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 30/08/2022

Cra. VIRGINIA REY

Jefa División Contable y Financiera

Gerencia de Programa con Financiamiento Externo

ing. GONZALO SINTA

GERENTE

GERENCIA DE PROGRAMA

CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

NOTA 7)

Seguridad Hídrica para zona Costera del Departamento de Canelones

Préstamo BID N° 17567/OC-UR

ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS del período 30/09/2019- 30/08/2022

	Número Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificaciones
Solicitudes Reembolsadas:					
Anticipo de Fondos (justificado)	1	22/07/2021	60.000,00	20/07/2022	57.137,80
Anticipo de Fondos (justificado)	2	01/08/2022	90.000,00	29/08/2022	92.862,20
Anticipo de Fondos (justificado)					
TOTAL SOLICITUDES AL 30/08/2022			150.000,00		150.000,00

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


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


Dg. GONZALO SINTAL
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Nota 8)


ADMINISTRACIÓN 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 30/08/2022
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	fondos BID		fondos OSE		total
Según el Cuadro de Inversiones Acumuladas	150.000,00		56.215,51		206.215,51
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 Gila	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 30/08/2022	150.000,00		56.215,51		206.215,51

Estados Financieros TCC y Cuadro Acumulado en la Conciliación TOF


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


Ing. GONZALO SINYA
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros individuales y consolidados así como el Estado de Ejecución Presupuestal de la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND), por el ejercicio finalizado el 31/12/2021 y ha emitido sus Dictámenes.

Este informe contiene consideraciones relativas a la evaluación de control interno. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido conveniente exponer, relacionados con la presentación de los estados y la reunión de cierre. También se agregan las principales recomendaciones que deberá atender el Organismo y una evaluación del cumplimiento de las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría del ejercicio anterior.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la CND correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2021, fueron aprobados por el Directorio en Acta N° 08/22 de 29/03/2022, y remitidos para su examen a este Tribunal el 31/03/2022.

Dichos estados se presentan de acuerdo a los criterios establecidos por la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de fecha 19/12/2017.

Evaluación de control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros permitió constatar que el mismo es adecuado.

Reunión de cierre

Con fecha 06/10/2022 se realizó la Reunión de Cierre con el Gerente de Administración y Encargada de Administración por la representación

otorgada por las autoridades del Organismo. En dicha reunión se intercambiaron opiniones respecto al contenido del Informe de Hallazgos.

Recomendaciones

1) Recomendación de ejercicios anteriores

1.1) No cumplida

Los depósitos de fondos no se efectuaron exclusivamente en el BROU.

2) Recomendación de este ejercicio

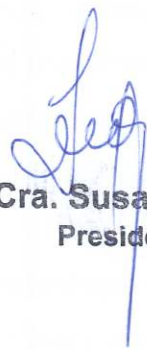
- Se reitera la recomendación no cumplida del ejercicio anterior.

Montevideo, 6 de octubre de 2022

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente