



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2022-17-1-00001029
OFICIO	1607/22 CON DICTAMEN E INFORME
ORGANISMO	BID

Fecha:	
Firma:	



Fecha de impresión 05/04/2022 11:39:00



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 30 de marzo de 2022.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2022-17-1-0001029

Ent. N° 0811/2022

Oficio N° 1607/2022

Transcribimos la Resolución N° 0800/2022 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 30 de marzo de 2022; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I” financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Administración de las Obras Sanitarias del Estado que comprenden el “Estado de Flujos de Efectivo” por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2021, el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31/12/2021, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen practicado se efectuó 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;



TRIBUNAL DE CUENTAS

ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 del TOCAF, y en el Artículo 7.03 b), Capítulo VII de las Normas Generales del Convenio de Préstamo BID N° 4642/OC-UR celebrado entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 03 de mayo de 2019;

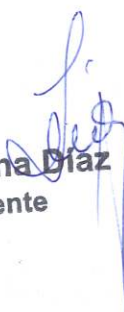
EL TRIBUNAL ACUERDA

- 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 efectivos por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo;
 - 1.2) que según consta en el Dictamen sobre el “Estado de Justificaciones y anticipos Financieros” del ejercicio finalizado el 31/12/2021, 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 BID;
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Administración de Obras Sanitarias del Estado; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente.

ar


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

INFORME DE AUDITORÍA
PROGRAMA DE SANEAMIENTO DE CIUDAD DEL PLATA
ETAPA I
BID N° 4642/OC-UR
EJERCICIO 2021
ÍNDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1- INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1. Estado de Flujos de Efectivo del período 01/01/2021 al
31/12/2021

1.2.2. Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021

1.2.3. Notas a los Estados Contables del Proyecto

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros

2.3 Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros.

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

3.1 Comentarios de la Ejecución del Proyecto.

3.2 Evaluación del Control Interno

3.3 Recomendaciones.

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

ADM – Administración

ADQ. - Adquisiciones

BCU - Banco Central del Uruguay

BID - Banco Interamericano de Desarrollo

BROU - Banco de la República Oriental del Uruguay

CONS - Consultoría

Doc. - Documento

FACT - Factura

INTOSAI - Organización Internacional Entidades Fiscalizadoras Superiores

ISSAI - Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores

IVA - Impuesto al Valor Agregado

MD - Moneda Dólar

MN - Moneda Nacional

Nro - Número

OSE - Obras Sanitarias del Estado

PA - Plan de adquisiciones

PTAR - Planta de Tratamiento de Aguas Residuales

SIIF - Sistema Integrado de Información Financiera

SEPA - Sistema de ejecución del plan de adquisiciones

TCC - Tipo de cambio al cierre del ejercicio

TCF - Tipo de cambio fecha factura

Tfcias - Transferencias

US\$ - Dólares

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – Dictamen



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen de los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I" financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Administración de Obras Sanitarias del Estado que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo" por el período finalizado el 31/12/2021 y el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021" 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 ejercicio anual finalizado el 31/12/2021 y las inversiones al 31/12/2021 del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I", 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 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 Gerencia de Programas con Financiamiento Externo (PFE), unidad de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado, es responsable por la preparación y presentación razonable de los estos 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 sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Gerencia.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

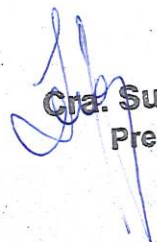
El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Gerencia de Programas con Financiamiento Externo en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas 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, 14 de marzo de 2022


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General

3


Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2- ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Administración de las Obras Sanitarias del Estado
Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata
Préstamo BID N° 4642/OC-UR

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

	Período terminado 31/12/2021		Período terminado 28/02/2021	
	BID	LOCAL	BID	LOCAL
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del período	2.550.000,00	-	2.550.000,00	
Durante el período				
- Aporte inicial Cuenta Designada	-	-	-	2.550.000,00
- Desembolsos	1.500.000,00	-	1.500.000,00	
- Aportes de OSE	-	241.948,36	241.948,36	
- Prefinanciación OSE				
- Diferencia de Cambio				
Total Efectivo Recibido	4.050.000,00	241.948,36	4.291.948,36	2.550.000,00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del período	2.015.228,81	-	2.015.228,81	
Durante el período				
- Comp. 1 - Medidas Estructurales	1.606.585,45		1.606.585,45	1.973.728,77
- Comp. 2 - Medidas No Estructurales				41.500,04
- Comp. 3 Administración y Supervisión				
- Costos Concurrentes		241.948,36	241.948,36	
- Costos financieros				
- Deudores por anticipos	247.604,10		247.604,10	
- Prefinanciación OSE				
Total Efectivo Desembolsado	3.869.418,36	241.948,36	4.111.366,72	2.015.228,81
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	180.581,64	-	180.581,64	534.771,19

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

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata

Préstamo N°4642/OC-UR

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021

Componentes de inversión	Acumulado al 28/02/2021 (en U\$S)			Totales ejecutados desde 28/02/2021 al 31/12/2021 (en U\$S)			Acumulado al 31/12/2021 (en U\$S)		
	Local	BID	Total	Local	BID	Total	Local	BID	Total
1. Medidas Estructurales	-	2.057.433,00	2.057.433,00	-	2.689.160,35	2.689.160,35	-	4.746.593,35	4.746.593,35
2. Medidas No Estructurales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Administración y Supervisión de Proyecto	-	41.500,04	41.500,04	-	-	-	-	41.500,04	41.500,04
4. Auditoría, Evaluación y Monitoreo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Costos Financieros	-	-	-	291.594,27	-	291.594,27	291.594,27	-	291.594,27
5.1 Comisión de Crédito	-	-	-	226.031,97	-	226.031,97	226.031,97	-	226.031,97
5.2 Intereses	-	-	-	65.562,30	-	65.562,30	65.562,30	-	65.562,30
Inversiones del Proyecto	-	2.098.933,04	2.098.933,04	291.594,27	2.689.160,35	2.980.754,62	291.594,27	4.788.093,39	5.079.687,66


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


ing. GONZALO SINTAZ
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

10

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL PROYECTO al 31/12/2021

NOTA 1) ACUERDO Y OBJETIVO DEL PROYECTO

El proyecto global tiene como objetivo el financiamiento del proyecto denominado "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata, Etapa 1".-

El contrato de Préstamo N° 4642/OC-UR, entre la ADMINISTRACION DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) fue suscrito el 3 de Mayo de 2019 por un monto total de U\$S 20:000.000 (dólares americanos veinte millones).

Para el logro de los objetivos, el Programa contempla los siguientes 4 componentes:

1. Medidas Estructurales
2. Medidas No Estructurales
3. Administración y Supervisión del Proyecto
4. Auditoria, evaluación y Monitoreo

NOTA 2) PRESUPUESTO

El presupuesto de inversiones es de U\$S 20:000.000 a cargo del Fondo BID , según lo establece el contrato del préstamo 4642 /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.

Se registra en la cuenta 15. *Diferencia de Cambio*, el ajuste necesario para expresar en Pesos Uruguayos los componentes en Moneda Extranjera de las cuentas de Disponibilidades y Acreedoras; en tanto que en la misma cuenta, en Dólares Americanos se registra el ajuste de los componentes en Pesos Uruguayos y Euros de las mismas cuentas.


Cra. VIRGINIA REY
Jefa División Contable y Financiera
Gerencia de Program. con Financiación Externa


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

3.3) Valuación de Inversiones.

Las inversiones se valúan a costos históricos.

NOTA 4) FUENTES DE FONDOS.

A) BID

Durante el periodo Enero 2021 – Diciembre 2021 se efectuaron 6 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de **U\$S 1:854.189.55.-**

Se solicitaron y se recibieron anticipos por un monto de U\$S 1:500.000 de Fondos BID. Y se efectuó 1 Desembolso con cargo a la Cuenta del Préstamo.

B) APORTES LOCAL

Durante el Periodo Enero 2021 – Diciembre 2021 se realizó Aporte Local por **U\$S 241.948.36.-**.

NOTA 5) SERVICIO DE DEUDA.

Durante el periodo se efectuó un pago de Interés de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha: 15 de Febrero 2021	Comisión U\$S	45.650.30
	Intereses U\$S	9.314.17

Fecha: 15 de Agosto 2021	Comisión U\$S	42.661.68
	Intereses U\$S	17.657.29

Y se devengaron las siguientes comisiones a pagar en el período 15/08/2021 – 31/12/2021 de acuerdo al siguiente detalle:

Comisión U\$S	29.264.98
Intereses U\$S	20.380.93


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 7)
ESTADO DE CUENTA DESIGNADA

Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata

Préstamo BID N° 4642/OC-UR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA AL 31/12/2021

N° 240100379
BANCO CENTRAL DEL URUGUAY

	U\$S	U\$S
Saldo al 28/02/2021		534.771,19

Mas:
Reintegros del Banco Interamericano de Desarrollo:

De solicitudes Acumuladas al 2021 - Desembolsos	1.500.000,00
Depositos durante el ejercicio 2021	1.500.000,00

Fondos disponibles al 31/12/2021

2.034.771,19

Menos:

Retiros de la Cuenta Designada:

Transferencias Pagadas al año 2021	1.854.189,55
Transferencias No Pagadas al año 2021	1.854.189,55
Inversiones del proyecto	180.581,64

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2021


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 9)

ADMINISTRACION DE OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO
PROGRAMA DE SANEAMIENTO DE LA CIUDAD DEL PLATA
PRESTAMO BID N°4642/OC-UR

CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2021
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	fondos BID		fondos OSE		total
Según el Cuadro de Inversiones Acumuladas al 31/12/2021	4.788.093,39		291.594,27		5.079.687,66
Acreedores BID(Nota 8)	-473.856,49		0,00		-473.856,49
IVA Retenido BID según nota 8	0,00		0,00		0,00
Pagos Directos OPP	-721.695,68		0,00		-721.695,68
Retencion de Gtia	0,00		0,00		0,00
Comisiones Bancarias	0,00		0,00		0,00
Cuentas a Pagar	0,00		-49.645,91		-49.645,91
Deudores por Anticipo	29.273,05		0,00		29.273,05
Prefinanciación OSE	247.604,09		0,00		247.604,09
Según el Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2021	3.869.418,36		241.948,36		4.111.366,72

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

ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR:
Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: BID 4642/OC-UR
Nº de Solicitud:
Fecha: 31/12/2021

O.S.E.
4642/OC-UR
09/02/2022

I	SALDO DISPONIBLE FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS (2)	180.581,64
---	--	------------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Monto en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: 31-12-2021 Banco: B.C.U Nº Cuenta: 240100379	180.581,64	1,00	180.581,64
Saldo Disponible en la Cuenta en Dólares al: 31-12-2021 Banco: Nº Cuenta:	-	-	-

II	GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL BID /3	1.319.418,36
----	--	--------------

Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco incluidos en esta Solicitud	-
Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al Banco no incluidos en esta Solicitud según registros contables del proyecto	1.319.418,36

III	TOTAL DEL FONDO ROTATORIO O DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (I+II)	1.500.000,00
-----	---	--------------

IV	SALDO DEL FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL BID (REPORTE OPS)	1.500.000,00
----	---	--------------

Porcentaje Justificado ante el Banco

V	DIFERENCIAS (IV-III) /4	-
---	-------------------------	---

VI	IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	-
----	--------------------------------------	---

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Diferencia identificada por diferencial cambiario	-	-	-
Otras diferencias:	-	-	-

Certificamos que: a) los gastos especificados en el numeral II se realizaron a los efectos estipulados en el Contrato/Convenio; y b) la documentación que respalda los gastos efectuados con los recursos provenientes del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no justificados está disponible a los efectos de la inspección del BID.

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

ing. GONZALO SIN
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Notas:

- 1) ¿La cuenta corriente es exclusiva para el Fondo Rotatorio o Anticipos? Si ☐ NO ☐
- 2) Adjuntar copia de los extractos bancarios de las cuentas bancarias en las que están depositados los recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos, sus respectivas conciliaciones y el saldo del disponible del Aporte Local si utiliza la misma cuenta corriente del Fondo Rotatorio o Anticipos.
- 3) Adjuntar el detalle de los gastos o pagos efectuados con recursos del Fondo Rotatorio o Anticipos aún no presentados/justificados.
- 4) En caso de diferencia, anexar conciliación y explicación.

ESTADO DE CUENTA

Nro. Cuenta: 240100379 Moneda: 2222
Nombre: CC ESP DESEMB.ORG.INT. - MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINAN - CC ESP MEF - OSE DDIP PTMO 4642
Fecha desde: 01/12/21 hasta: 31/12/21
ATENCION: Los saldos del día de la fecha están pendientes de control y validación por parte del Area de-Co

FECHA	OPERAC.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
		Saldo Inicial de la Cuenta:			-428.185,72
14/12/21	OP 789704	103 Ref: TGN/141221C	247.604,08	0,00	-180.581,64 C
		Saldo Final de la Cuenta:			-180.581,64


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


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



Gerencia de Proy. con Financiamiento Ext

BID 4642

República Oriental del Uruguay

BID 4642

Préstamo BID 4642

ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS

Información del: 01/01/2021 al 31/12/2021

(Fecha expresada en dd/mm/aa)

Pag.

1

09/02/22

10:18:32

RBalance

	2020		2021		Dif. en U\$S
	\$	U\$S	\$	U\$S	
1 ACTIVO					
11 DISPONIBILIDADES	0,00	0,00	8.071.096,40	180.581,64	180.581,64
13 INVERSIONES APORTE BID	0,00	0,00	205.901.808,91	4.788.093,39	4.788.093,39
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	0,00	-1.621.628,40	24.227,56	24.227,56
16 Comisiones e Intereses de Credito	0,00	0,00	12.233.186,00	291.594,27	291.594,27
17 PREFINANCIACION OSE	0,00	0,00	14.125.133,09	247.604,09	247.604,09
TOTAL ACTIVO	0,00	0,00	238.709.596,00	5.532.100,95	5.532.100,95
2 PASIVO					
21 ACREEDORES VARIOS	0,00	0,00	-20.953.507,00	-468.810,99	-468.810,99
28 Cuentas a pagar	0,00	0,00	-2.218.924,00	-49.645,91	-49.645,91
TOTAL PASIVO	0,00	0,00	-23.172.431,00	-518.456,90	-518.456,90
3 Patrimonio					
31 Aporte LOCAL	0,00	0,00	-10.014.262,00	-241.948,36	-241.948,36
32 Aporte BID	0,00	0,00	-205.522.903,00	-4.771.695,69	-4.771.695,69
TOTAL Patrimonio	0,00	0,00	-215.537.165,00	-5.013.644,05	-5.013.644,05


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


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS

Información del : 01/01/2021 al : 31/12/2021

(Fecha expresada en dd/mm/aa)

	2020		2021		Dif. en U\$S
	\$	U\$S	\$	U\$S	
1 ACTIVO					
11 DISPONIBILIDADES	0,00	0,00	8.071.096,40	180.581,64	180.581,64
13 INVERSIONES APOORTE BID	0,00	0,00	205.901.808,91	4.788.093,39	4.788.093,39
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	0,00	-1.621.628,40	24.227,56	24.227,56
16 Comisiones e Intereses de Credito	0,00	0,00	12.233.186,00	291.594,27	291.594,27
TOTAL ACTIVO	0,00	0,00	224.584.462,91	5.284.496,86	5.284.496,86
2 PASIVO					
21 ACREEDORES VARIOS	0,00	0,00	-20.963.507,00	-468.810,99	-468.810,99
26 Prefinanciacion OSE	0,00	0,00	14.125.133,09	247.604,09	247.604,09
28 Cuentas a Pagar	0,00	0,00	-2.218.924,00	-49.645,91	-49.645,91
TOTAL PASIVO	0,00	0,00	-9.047.297,91	-270.852,81	-270.852,81
3 Patrimonio					
31 Aporte LOCAL	0,00	0,00	-10.014.262,00	-241.948,36	-241.948,36
32 Aporte BID	0,00	0,00	-205.522.903,00	-4.771.695,69	-4.771.695,69
TOTAL Patrimonio	0,00	0,00	-215.537.165,00	-5.013.644,05	-5.013.644,05


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


Ing. GONZALO SINTAO
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS

RBalance

Información del : 01/01/2021 al : 31/12/2021

(Fecha expresada en dd/mm/aa)

	2020		2021		Dif. en U\$S
	\$	U\$S	\$	U\$S	
1 ACTIVO					
11 DISPONIBILIDADES	0,00	0,00	8.071.096,40	180.581,64	180.581,64
111 BANCO CENTRAL CUENTA DESIGNADA	0,00	0,00	8.071.096,40	180.581,64	180.581,64
13 INVERSIONES APORTE BID	0,00	0,00	205.901.808,91	4.788.093,39	4.788.093,39
131 Componente 1 - Medidas Estructurales	0,00	0,00	204.151.007,00	4.746.593,35	4.746.593,35
13101 ESPINA OBRAS HIDRAULICAS S.A.	0,00	0,00	204.151.007,00	4.746.593,35	4.746.593,35
1310101 ESPINA BASICO	0,00	0,00	140.627.696,00	3.274.277,68	3.274.277,68
1310102 ESPINA AJUSTE	0,00	0,00	30.915.418,00	711.869,66	711.869,66
1310103 ESPINA LEYES SOCIALES	0,00	0,00	32.607.893,00	760.446,01	760.446,01
133 Administracion y Supervision del Proyecto	0,00	0,00	1.750.801,91	41.500,04	41.500,04
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	0,00	0,00	-1.621.628,40	24.227,56	24.227,56
16 Comisiones e Intereses de Credito	0,00	0,00	12.233.186,00	291.594,27	291.594,27
TOTAL ACTIVO	0,00	0,00	224.584.462,91	5.284.496,86	5.284.496,86
2 PASIVO					
21 ACREEDORES VARIOS	0,00	0,00	-20.953.507,00	-468.810,99	-468.810,99
26 Prefinanciacion OSE	0,00	0,00	14.125.133,09	247.604,09	247.604,09
28 Cuentas a Pagar	0,00	0,00	-2.218.924,00	-49.645,91	-49.645,91
TOTAL PASIVO	0,00	0,00	-9.047.297,91	-270.852,81	-270.852,81
3 Patrimonio					
31 Aporte LOCAL	0,00	0,00	-10.014.262,00	-241.948,36	-241.948,36
311 Aporte Local OSE	0,00	0,00	-10.014.262,00	-241.948,36	-241.948,36
32 Aporte BID	0,00	0,00	-205.522.903,00	-4.771.695,69	-4.771.695,69
TOTAL Patrimonio	0,00	0,00	-215.537.165,00	-5.013.644,05	-5.013.644,05

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

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 - DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen sobre el Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros del período 01/01/2021 – 31/12/2021” del “Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I” financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4642/OC-UR ejecutados por la Administración de Obras Sanitarias del Estado. Dicha información comprende la justificación de anticipos N° 1.1 realizada con fecha 06/10/2021.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros del período 01/01/2021 - 31/12/2021”, 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 con recursos del Convenio 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 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 el estado

La Gerencia de Programas con Financiamiento Externo (PFE), unidad de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado, es responsable por la preparación y presentación razonable del mismo de acuerdo con los requerimientos del 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 Gerencia es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de justificaciones de anticipos financieros del "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I".

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria 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 Gerencia de Programas con Financiamiento Externo (PFE) en relación, entre otros asuntos, al alcance y la



TRIBUNAL DE CUENTAS

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.

Montevideo, 14 de marzo de 2022



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 – ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

NOTA 6)

Programa Integrado de Saneamiento de Ciudad del Plata

Préstamo BID N° 4642/OC-UR

ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS del período 1/03/2021- 31/12/2021

	Numero Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificaciones
<u>Solicitudes Reembolsadas:</u>					
Anticipo	1	17/09/2021	1.500.000,00	06/10/2021	534.771,18
Anticipo de Fondos (justificado)	1.1				
TOTAL SOLICITUDES AL 31/12/2021			1.500.000,00		534.771,18

Anticipo de Fondos pendiente de justificar					1.319.418,36
--	--	--	--	--	--------------



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



Ing. GONZALO SINTAO
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

2.3 – INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

Se analizó la justificación efectuada en el período 01/01/2021 al 31/12/2021 realizadas por el "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I" que comprende una justificación de anticipos de fondos. La misma fue la N° 1.1 y ascendió a U\$S 534.771,18.

En el transcurso de la Auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dicha justificación.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación estuviera 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 A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que correspondían a gastos del proyecto 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.
- Que los cálculos aritméticos efectuados en las justificaciones de desembolsos 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 la justificación de gastos fue preparada y presentada de acuerdo a los requerimientos del BID, que está




TRIBUNAL DE CUENTAS

sustentada por comprobantes fidedignos, que son mantenidos en archivos del ejecutor y que dichos gastos fueron debidamente autorizados y son elegibles. El cuadro que se presenta a continuación detalla los gastos examinados expresados en dólares y los porcentajes examinados en la justificación de gastos mediante el procedimiento de muestreo.

Financiamiento	N° de Justificación	Justificado en U\$S	Monto examinado U\$S	% Monto examinado
BID	1.1	534.771,18	534.771,18	100%
Total		534.771,18	534.771,18	100%

Montevideo, 14 de marzo de 2022



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021 correspondientes al "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I" financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 4642/OC-UR, ejecutado por la Administración de Obras Sanitarias del Estado (OSE) y ha emitido sus Dictámenes.

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

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al segundo ejercicio de ejecución del Proyecto de referencia.

3.1 Ejecución del Proyecto

El "Programa de Saneamiento de Ciudad del Plata – Etapa I" fue suscrito con el BID con fecha 03/05/2019, el cual tiene previsto ejecutarse en un plazo de 5 años y fuera inicialmente fue ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP). Con fecha 16/07/2021 se celebró el contrato modificatorio por el que el Organismo Ejecutor pasa a ser la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE).

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en US\$ 20:000.000 financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Al 31/12/2021 se habían ejecutado con recursos del financiamiento US\$ 4:788.093,39, lo que representa el 23,94% del monto total presupuestado.



TRIBUNAL DE CUENTAS

3.2 Evaluación del control interno

Del examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto correspondientes al ejercicio 01/01/2021 a 31/12/2021, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable.

3.3 Recomendaciones

3.3.1 Recomendación del presente ejercicio

En el presente ejercicio no se formulan recomendaciones.

Montevideo, 14 de marzo de 2022



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente