



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2019-17-1-0002204
Oficio N°:	3015/19 c/2 dictámenes e informe. <i>27 F.V.</i>
Organismo:	BID
	Representante

Fecha:	
Firma:	

BID URUGUAY
19JUL12 14:30



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 26 de junio de 2019.

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2019-17-1-0002204

Ent. N° 1758/19

Oficio N° 3015/19

Transcribimos la Resolución N° 1498/19 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 26 de junio de 2019; y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

VISTO: que este Tribunal ha examinado el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Inversiones, el Estado de Activos y Pasivos al 28/02/2019, el Estado de Información sobre Solicitudes de Anticipo Financiero del ejercicio finalizado en esa fecha y las Notas que los acompañan, formulados en dólares estadounidenses por la Dirección del Programa, relativos a la ejecución del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo, financiado parcialmente con recursos del Préstamo N° 2647/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por la Intendencia de Montevideo;

RESULTANDO: que el examen practicado se efectuó mediante la aplicación de los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos 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 Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo establecido en el Capítulo VII, Artículo 7.04 b) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 2647/OC-UR celebrado el 13 de diciembre de 2011 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA


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

Saludamos a Usted atentamente.

Im



Cra. Lc. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROYECTO DE AMPLIACIÓN Y MEJORA DEL SISTEMA DE DRENAJE Y
SANEAMIENTO DE LA CIUDAD DE MONTEVIDEO
INTENDENCIA DE MONTEVIDEO
BID N° 2647/OC-UR
EJERCICIO 2018-2019
INDICE**

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen de los Estados Financieros Básicos.

1.2 Estados Financieros Básicos.

1.2.1 Estado de Flujos de Efectivo al 28/02/2019.

1.2.2 Estado de Inversiones al 28/02/2019.

1.2.3 Estado de Activos y Pasivos al 28/02/2019.

1.2.4 Notas a los Estados Financieros.

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 Dictamen de las Justificaciones de Anticipos Financieros.

2.2 Estado de Información sobre Solicitudes de Anticipo Financiero.
Período 01/01/2018 al 28/02/2019.

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 Sistema de 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
CD	- Compra Directa
CP	- Comparación de Precios
CONS	- Consultoría
DGI	- Dirección General Impositiva
Equip.	- Equipamiento
INTOSAI	- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISSAI	- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
IM	- Intendencia de Montevideo
IVA	- Impuesto al Valor Agregado
Licit.	- Licitación
LPN	- Licitación Pública Nacional
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
N°	- Número
SIIF	- Sistema Integrado de Información Financiera

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTÁMEN

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 2647/OC-UR ejecutado por la Intendencia de Montevideo, que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Inversiones correspondientes al ejercicio finalizado el 28/02/2019 y al período comprendido entre el 01/01/2018 y el 28/02/2019, el Estado de Activos y Pasivos al 28/02/2019 y al 31/12/2017, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del Proyecto de Ampliación y Mejora del sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo, del ejercicio finalizado al 28/02/2019 y del período comprendido entre el 01/01/2018 y el 28/02/2019, la situación de los activos y pasivos al 28/02/2019 y al 31/12/2017, 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 salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) 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 de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Urbano de la Intendencia de Montevideo 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



TRIBUNAL DE CUENTAS

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:

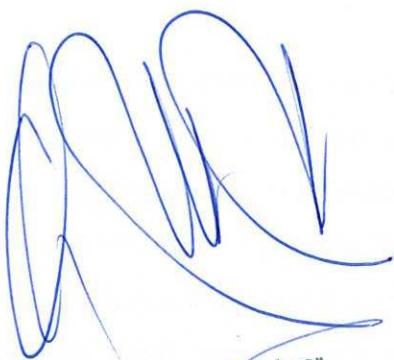
- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. 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 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 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.

Montevideo, 07 de junio de 2019.

Im



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y
Saneamiento de la Ciudad de Montevideo
Contrato de Préstamo N° 2647/OC-UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Período contable finalizado el 28/02/2019
(Cifras expresadas en Dólares)

EFECTIVO RECIBIDO	Período finalizado el 31/12/2017			Período finalizado el 28/02/2019		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	16.197.156,26	8.379.975,50	24.577.131,76	19.016.449,26	11.153.823,98	30.170.273,24
Durante el período	2.819.293,00	2.773.848,48	5.593.141,48	1.483.550,74	1.723.288,77	3.206.839,51
Desembolsos	2.819.293,00		2.819.293,00	1.483.550,74		1.483.550,74
Otros -Aporte Local		2.679.597,57	2.679.597,57		1.679.458,85	1.679.458,85
Otros -Pagos a Reintegrar y Retenciones efectuadas		94.250,91	94.250,91		43.829,92	43.829,92
Total efectivo recibido	19.016.449,26	11.153.823,98	30.170.273,24	20.500.000,00	12.877.112,75	33.377.112,75
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del ejercicio	12.955.734,35	8.386.490,77	21.342.225,12	17.456.979,95	11.167.023,06	28.624.003,01
Durante el período	4.501.245,60	2.780.532,29	7.281.777,89	3.043.020,05	1.710.036,28	4.753.056,33
Pagos por bienes y servicios	4.501.245,60	2.766.263,57	7.267.509,17	3.043.020,05	1.689.549,82	4.732.569,87
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios		14.268,72	14.268,72		20.486,46	20.486,46
Total desembolsos efectuados	17.456.979,95	11.167.023,06	28.624.003,01	20.500.000,00	12.877.059,34	33.377.059,34
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	1.559.469,31	-13.199,08	1.546.270,23	0,00	53,41	53,41



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.
 Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y
 Saneamiento de la Ciudad de Montevideo
 Contrato de Préstamo N° 2647/OC-UR

ESTADO DE INVERSIONES
 Período contable finalizado el 28/02/2019
 (Cifras expresadas en Dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	Saldos al 31/12/2017			Período 01/01/2018 - 28/02/2019			Acumulado al 28/02/2019		
	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total	BID	Ap. Local	Total
1. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	691.723,56	4.127.814,65	4.819.538,21	0,00	796.363,64	796.363,64	691.723,56	4.924.178,29	5.615.901,85
1.1 Unidad Ejecutora	0,00	4.089.376,05	4.089.376,05	0,00	786.356,24	786.356,24	0,00	4.875.732,29	4.875.732,29
1.2 Estudios y diseños	691.723,56	0,00	691.723,56	0,00	0,00	0,00	691.723,56	0,00	691.723,56
1.3 Auditoría, Monitoreo y Evaluación	0,00	38.438,60	38.438,60	0,00	10.007,40	10.007,40	0,00	48.446,00	48.446,00
2. COSTOS DIRECTOS	16.061.103,35	6.673.372,15	22.734.475,50	1.700.530,81	852.482,29	2.553.013,10	17.761.634,16	7.525.854,44	25.287.488,60
2.1 Drenaje en Peabody	6.198.648,15	2.893.614,71	9.092.262,86	0,00	0,00	0,00	6.198.648,15	2.893.614,71	9.092.262,86
2.2 Drenaje en Quitacalzones	5.325.264,10	2.152.719,59	7.477.983,69	621.587,47	425.965,31	1.047.552,78	5.946.851,57	2.578.684,90	8.525.536,47
2.3 Drenaje en Arroyo Seco	3.358.554,09	1.338.290,94	4.696.845,03	1.078.943,34	426.516,98	1.505.460,32	4.437.497,43	1.764.807,92	6.202.305,35
2.4 Estaciones Hidrometeorológicas	43.652,33	0,00	43.652,33	0,00	0,00	0,00	43.652,33	0,00	43.652,33
2.5 Saneamiento Ambiental PTIC	1.134.984,68	288.746,91	1.423.731,59	0,00	0,00	0,00	1.134.984,68	288.746,91	1.423.731,59
3. COSTOS CONCURRENTES	641.642,28	11.865,82	653.508,10	0,00	0,00	0,00	641.642,28	11.865,82	653.508,10
3.1 Terrenos	641.642,28	11.865,82	653.508,10	0,00	0,00	0,00	641.642,28	11.865,82	653.508,10
4. SIN ASIGNACIÓN ESPECÍFICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Escalamiento de costos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. COSTOS FINANCIEROS	880.508,09	206.765,01	1.087.273,10	524.491,91	4.074,27	528.566,18	1.405.000,00	210.839,28	1.615.839,28
5.1 Intereses durante la Construcción	880.508,09	0,00	880.508,09	524.491,91	0,00	524.491,91	1.405.000,00	0,00	1.405.000,00
5.2 Comisión de Compromiso	0,00	206.765,01	206.765,01	0,00	4.074,27	4.074,27	0,00	210.839,28	210.839,28
TOTALES	18.274.977,28	11.019.817,63	29.294.794,91	2.225.022,72	1.652.920,20	3.877.942,92	20.500.000,00	12.672.737,83	33.172.737,83


 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.
Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y
Saneamiento de la Ciudad de Montevideo
Contrato de Préstamo N° 2647/OC-UR

ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS AL 28/02/2019 - DOLARES

		Año 2017	Saldo al 28/02/2019
ACTIVO			
ACTIVO DISPONIBLE		1.546.270,23	53,41
BCU Cta.240100220 MEF-IMM/BID 2647/OC-UR US\$		0,00	0,00
BROU 001551696-00108 IMM SUM IV - US\$		1.158.174,04	11,97
BROU 001551696-00118 IMM SUM IV - \$		388.096,19	41,44
CATEGORÍAS		29.294.794,91	33.172.737,83
INGENIERIA Y ADMINISTRACION		4.819.538,21	5.615.901,85
Unidad Ejecutora	ap. LOCAL	4.089.376,05	4.875.732,29
Estudios y diseños	ap. BID	691.723,56	691.723,56
Estudios y diseños	ap. LOCAL	0,00	0,00
Auditoría, Monitoreo y Evaluación	ap. LOCAL	38.438,60	48.446,00
COSTOS DIRECTOS		22.734.475,50	25.287.488,60
Drenaje en Peabody	ap. BID	6.198.648,15	6.198.648,15
Drenaje en Peabody	ap. LOCAL	2.893.614,71	2.893.614,71
Drenaje en Quitacalzones	ap. BID	5.325.264,10	5.946.851,57
Drenaje en Quitacalzones	ap. LOCAL	2.152.719,59	2.578.684,90
Drenaje en Arroyo Seco	ap. BID	3.358.554,09	4.437.497,43
Drenaje en Arroyo Seco	ap. LOCAL	1.338.290,94	1.764.807,92
Estaciones Hidrometeorológicas	ap. BID	43.652,33	43.652,33
Saneamiento Ambiental PTIC	ap. BID	1.134.984,68	1.134.984,68
Saneamiento Ambiental PTIC	ap. LOCAL	288.746,91	288.746,91
COSTOS CONCURRENTES		653.508,10	653.508,10
Terrenos	ap. BID	641.642,28	641.642,28
Terrenos	ap. LOCAL	11.865,82	11.865,82
COSTOS FINANCIEROS		1.087.273,10	1.615.839,28
Intereses durante la Construcción	ap. BID	880.508,09	1.405.000,00
Comisión de Compromiso	ap. LOCAL	206.765,01	210.839,28
GASTOS BANCARIOS		22.716,29	24.393,78
DIFERENCIA DE CAMBIO		161.118,76	179.927,73
TOTAL ACTIVO		31.024.900,19	33.377.112,75
PASIVO			
Anticipo de fondos		3.022.474,01	0,00
Pagos a reintegrar		0,00	0,00
Retenciones efectuadas		447.694,68	491.524,60
Provisión Intereses BID		23.878,00	0,00
Provisión Comisión Compromiso		-159,00	0,00
BID Prést. 2647/OC-UR		15.993.975,25	20.500.000,00
IMM Aporte Local		10.706.129,30	12.385.588,15
Proveedores Moneda nacional		817.438,37	0,00
Proveedores Dólares		13.469,58	0,00
TOTAL PASIVO		31.024.900,19	33.377.112,75


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: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. – Descripción del programa.

El Proyecto tiene como objetivo la ejecución de un Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo. Mediante la construcción de obras de drenaje pluvial, el Proyecto tiene como objetivo minimizar los impactos causados por la carencia o insuficiencia de infraestructura de drenaje urbano en áreas críticas de la ciudad de Montevideo.

Este Proyecto financiará obras de drenaje pluvial, entre las que se incluirán: tanques o áreas de amortiguación de crecientes, conductos de adecuada capacidad hidráulica, aliviaderos para evacuar excesos a cursos de agua preestablecidos, estaciones de bombeo cuando sea necesario y estructuras complementarias.

El costo total del mismo se estimó en US\$ 30.500.000, siendo sus fuentes de financiamiento: B.I.D. por US\$ 20.500.000 y la Intendencia de Montevideo por US\$ 10.000.000.

2. – Los Estados Financieros que se adjuntan corresponden al período comprendido entre el 1° de enero de 2018 y el 28 de febrero de 2019.

La IM según nota del 7 de diciembre de 2018 solicitó una prórroga para la presentación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018. El BID por nota CSC/CUR/FMP/2240/2018 concede la citada prórroga hasta el 30 de junio de 2019, estableciendo que los mismos deberán presentarse dentro de los 120 días siguientes al 28 de febrero y deberán comprender el período entre 1° de enero 2018 y 28 de febrero de 2019.

3. – 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.

4. – 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: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

5. – Cuentas bancarias y recursos disponibles del programa.

a) El saldo al 28/02/2019 de la cuenta bancaria en dólares del BROU N° 001551696-00108 (I.M.SUM IV, Financiamiento Complementario – Préstamo BID 2647/OC-UR) se expresó en pesos uruguayos al tipo de cambio vigente al cierre de ejercicio (1 U\$S = \$ 32,651). Dicho ajuste generó una diferencia de cambio, que forma parte de la cuenta Diferencia de cambio en moneda nacional.

b) El saldo al 28/02/2019 de la cuenta bancaria en moneda nacional del BROU N° 001551696-00118 (I.M. SUM IV, Financiamiento Complementario – Préstamo BID 2647/OC-UR) se expresó en dólares al tipo de cambio vigente al cierre de ejercicio (1 U\$S = \$ 32,651). Dicho ajuste generó la diferencia de cambio que aparece en moneda extranjera.

Estos saldos conforman la totalidad de los recursos disponibles del programa.

6.- Durante el ejercicio 2018 se abonaron las cuotas semestrales de amortización del Préstamo, de acuerdo al siguiente detalle:

(Cifras expresadas en Dólares)

Préstamo BID N°	Fecha	Principal	Intereses	Capitalización	Total Pagado
2647/OC-UR	13/06/2018	462.957,82	253.022,43	(253.022,43)	462.957,82
2647/OC-UR	13/12/2018	495.071,42	306.173,59	(295.347,48)	505.897,53

La IM reembolsó el 64% del total pagado al Gobierno Central, de acuerdo a lo dispuesto en el convenio firmado entre ambas partes. El registro de dichas cuotas lo realiza la IM en su Contabilidad General, no correspondiendo efectuar tal registro en la Contabilidad del Proyecto.

7. - De acuerdo a lo establecido en la nota CSC/CUR-WSA-1443/2017 de fecha 2 de agosto de 2017, el BID autorizó una nueva prórroga por 20 meses en el plazo para el último desembolso, es decir hasta el 13 de agosto de 2019.

Por nota CSC/CUR-WSA-1134/15 de fecha 16 de julio de 2015, se había autorizado una prórroga de 24 meses, es decir hasta el 13 de diciembre de 2017, en el plazo para el último desembolso.

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

8. – Las siguientes solicitudes de desembolso fueron presentadas al B.I.D. en el ejercicio 2018 e incluidas en los presentes Estados Financieros.

(Cifras expresadas en Dólares)

Solicitud N°	Tipo de Solicitud	Fecha	Monto solicitado BID	Valor Desembolsado por el BID	Aporte local correspondiente a cada solicitud
8	Justificación del Anticipo de Fondos	07/06/2018	2.595.657,48	0,00	827.233,83
9	Anticipo de Fondos	12/06/2018	935.180,83	935.180,83	0,00
10	Justificación del Anticipo de Fondos	17/12/2018	1.361.997,36	0,00	877.752,83
Totales			4.892.835,67	935.180,83	1.704.986,66

Si bien de acuerdo a lo informado en la nota 7 del presente informe, el plazo previsto para el último desembolso es hasta el 13 de agosto de 2019, la solicitud N° 10 que corresponde a la justificación del 100% del Anticipo de Fondos, es la última solicitud del Programa, ya que a la fecha de emisión de estos Estados Financieros, todas las Obras y Servicios de Consultorías incluidas en la matriz de costos del Proyecto, han finalizado de acuerdo a lo previsto.

9. – El pari-passu al 28 de febrero de 2019 es de 61,80% (Aporte B.I.D) y 38,20% (Aporte LOCAL).

10. – Conciliación de los 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 LMS-1 a esa fecha (U\$S 0,00).

11. – Conciliación de los recursos del B.I.D.

El efectivo disponible al 28 de febrero de 2019 depositado en las cuentas bancarias del Programa ascienda a la suma de U\$S 53,41.

Al 28 de febrero de 2019 se justificó el 100% del Anticipo de Fondos, no quedando gastos pendientes de presentar al Banco. En virtud de lo expuesto, se genera una diferencia de U\$S 53,41.

Diferencia de Cambio perdida Cta. BROU No. 001551696-00118	U\$S 179.927,73
Gastos Bancarios cuentas bancarias del Programa	U\$S 24.393,78
Aportes Intendencia de Montevideo	U\$S(204.374,92)

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

12. - En la cuenta "Retenciones efectuadas" figura el monto correspondiente 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. – Monto y oportunidad del Aporte Local

Fecha	Importe en U\$S
ene-18	124.322,65
feb-18	129.497,34
mar-18	129.705,67
abr-18	126.688,78
may-18	112.244,16
jun-18	155.006,52
jul-18	114.033,28
ago-18	91.256,39
sep-18	106.384,80
oct-18	218.835,49
nov-18	213.799,78
dic-18	89.088,65
ene-19	68.519,16
feb-19	76,18
	1.679.458,85

14. – Adquisición Bienes y Servicios

No se adquirieron Bienes y Servicios en el período comprendido entre el 1º de enero 2018 y el 28 de febrero de 2019.

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

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

a) Total desembolsado por el B.I.D según LMS-1: U\$S 20.500.000,00

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

Anticipo de fondos	U\$S	00,00
B.I.D Préstamo 2647/OC-UR	U\$S	20.500.000,00
	U\$S	20.500.000,00

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

16. - 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. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	691.723,56	2.091.723,56	2.783.447,12	691.723,56	4.924.178,29	5.615.901,85	0,00	-2.832.454,73	-2.832.454,73
2. COSTOS DIRECTOS	17.761.634,16	7.710.410,62	25.472.044,78	17.761.634,16	7.525.854,44	25.287.488,60	0,00	184.556,18	184.556,18
2.1 Drenaje en Peabody	6.198.648,15	2.893.614,71	9.092.262,86	6.198.648,15	2.893.614,71	9.092.262,86	0,00	0,00	0,00
2.2 Drenaje en Quitacalzones	5.946.851,57	2.575.049,00	8.521.900,57	5.946.851,57	2.578.684,90	8.525.536,47	0,00	-3.635,90	-3.635,90
2.3 Drenaje en Arroyo Seco	4.437.497,43	1.953.000,00	6.390.497,43	4.437.497,43	1.764.807,92	6.202.305,35	0,00	188.192,08	188.192,08
2.4 Estaciones Hidrometeorológicas	43.652,33	0,00	43.652,33	43.652,33	0,00	43.652,33	0,00	0,00	0,00
2.5 Saneamiento Ambiental PTIC	1.134.984,68	288.746,91	1.423.731,59	1.134.984,68	288.746,91	1.423.731,59	0,00	0,00	0,00
3. COSTOS CONCURRENTES	641.642,28	11.865,82	653.508,10	641.642,28	11.865,82	653.508,10	0,00	0,00	0,00
4. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. COSTOS FINANCIEROS	1.405.000,00	186.000,00	1.591.000,00	1.405.000,00	210.839,28	1.615.839,28	0,00	-24.839,28	-24.839,28
TOTALES	20.500.000,00	10.000.000,00	30.500.000,00	20.500.000,00	12.672.737,83	33.172.737,83	0,00	-2.672.737,83	-2.672.737,83

17.- Actualización de Matriz de Costos

Por nota CSC/CUR-WSA-2229/2018 del 20 de diciembre de 2018 el BID aprobó una Transferencia entre categorías de Inversión por un monto de U\$S 146.497,43, de acuerdo al siguiente detalle:

Categoría a reforzar	Categoría reforzante	Monto en USD
2.2. Drenaje en Arroyo Seco	2.2. Drenaje en Quitacalzones	146.497,43

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo

Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

18. - 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	18.274.977,28	11.019.817,63	29.294.794,91	17.456.979,95	11.167.023,06	28.624.003,01	817.997,33	-147.205,43	670.791,90
Durante el período	2.225.022,72	1.652.920,20	3.877.942,92	3.043.020,05	1.710.036,28	4.753.056,33	-817.997,33	-57.116,08	-875.113,41
Reintegros									
Pagos por bienes y servicios	2.225.022,72	1.652.920,20	3.877.942,92	3.043.020,05	1.689.549,82	4.732.569,87	-817.997,33	-36.629,62	-854.626,95
Otros - Diferencia de Cambio y Gastos Bancarios		0,00	0,00		20.486,46	20.486,46	0,00	-20.486,46	-20.486,46
Total desembolsos efectuados	20.500.000,00	12.672.737,83	33.172.737,83	20.500.000,00	12.877.059,34	33.377.059,34	0,00	-204.321,51	-204.321,51

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.

En esta oportunidad, la diferencia corresponde a las "Diferencias de Cambio" y "Gastos Bancarios" no consideradas en el Estado de Inversiones.

19. - Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por categoría de inversión.

(Cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de inversión	INVERSIONES AL 28/02/2019	DESEMBOLSOS AL 28/02/2019 (LMS 1)	CONCILIACION
1. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	691.723,56	691.723,56	-
2. COSTOS DIRECTOS	17.761.634,16	17.761.634,16	-
2.1 Drenaje en Peabody	6.198.648,15	6.198.648,15	-
2.2 Drenaje en Quitacalzones	5.946.851,57	5.946.851,57	-
2.3 Drenaje en Arroyo Seco	4.437.497,43	4.437.497,43	-
2.4 Estaciones Hidromeorológicas	43.652,33	43.652,33	-
2.5 Saneamiento Ambiental PTIC	1.134.984,68	1.134.984,68	-
3. COSTOS CONCURRENTES	641.642,28	641.642,28	-
4. SIN ASIGNACIÓN ESPECIF.	-	-	-
5. COSTOS FINANCIEROS	1.405.000,00	1.405.000,00	-
TOTALES	20.500.000,00	20.500.000,00	-

Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.

Programa: Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la Ciudad de Montevideo


Contrato de Préstamo: N° 2647/OC-UR.

20.- Ajuste de períodos anteriores

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

21.- Constancia de ser el último informe del Programa

Se deja constancia que el presente Informe es el último del Proyecto BID N° 2647/OC-UR, habiéndose registrado todas las transacciones correspondientes al 28/02/2019.



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



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



CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO

NOMBRE DEL ORGANISMO EJECUTOR: I.M. - UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO
N° del Contrato de Préstamo: 2647/OC-UR
Fecha: 28/02/19

I	SALDO DISPONIBLE FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS (2)	53,41
---	--	-------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Monto en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: 28/02/2019 Banco: N° Cuenta:001551696-00108	11,97	1,00	11,97
Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: 28/02/2019 Banco: N° Cuenta:001551696-00118	1.353,15	32,651	41,44

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

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	-

III	TOTAL DEL FONDO ROTATORIO O DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (I+II)	53,41
-----	---	-------

IV	SALDO DEL FONDO ROTATORIO O ANTICIPOS SEGÚN LA CONTABILIDAD DEL BID (REPORTE LMS 1)	-
----	---	---

Porcentaje Justificado ante el Banco

V	DIFERENCIAS (IV-III) /4	(53,41)
---	-------------------------	---------

VI	IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	(53,41)
----	--------------------------------------	---------

Detalle	Monto	Tasa de Cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Diferencia identificada por diferencial cambiario	179.927,73	1,00	179.927,73
Otras diferencias (Aportes I.M. Y Gastos Bancarios)	(179.981,14)	1,00	(179.981,14)

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.


Firma(s) Autorizada(s)

Cra. ANDREA QUITADAMO
U.E. SANEAMIENTO
URBANO DE MONTEVIDEO
Nombre(s) y Título(s)

Notas:

- 1) ¿La cuenta corriente es exclusiva para el Fondo Rotatorio o Anticipos? SI
- 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.

2 – JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FINANCIEROS

2.1 – DICTAMEN DE LAS JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTÁMEN

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado Información sobre Solicitudes de Anticipo Financiero por el período comprendido entre el 01/01/2018 y el 28/02/2019, del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 2647/OC-UR, ejecutado por la Intendencia de Montevideo. Dicha información comprende las justificaciones N° 8 y N° 10.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado Información sobre Solicitudes de Anticipo Financiero, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la Opinión sin salvedades

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) 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 de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Urbano de la Intendencia de Montevideo es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con las normas 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 Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolso del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo.

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 Programa relevantes para la preparación y presentación de los estados 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 deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el



TRIBUNAL DE CUENTAS

transcurso de la auditoría.

Montevideo, 07 de junio de 2019.

Im


Cra. Lda. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General


Cra. Susana Díaz
Presidente

**2.2 – ESTADO DE INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE ANTICIPO
FINANCIERO**

PERÍODO 01/01/2018 AL 28/02/2019


Entidad ejecutora: Intendencia de Montevideo.
 Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y
 Saneamiento de la Ciudad de Montevideo
 Contrato de Préstamo N° 2647/OC-UR

INFORMACIÓN SOBRE SOLICITUDES DE ANTICIPO FINANCIERO

Período 01/01/2018 - 28/02/2019

(Cifras expresadas en Dólares)

Solicitud N°	Tipo de Solicitud	Fecha	Monto solicitado BID	Valor Desembolsado por el BID	Aporte local correspondiente a cada solicitud
8	Justificación del Anticipo de Fondos	07/06/2018	2.595.657,48	0,00	827.233,83
9	Anticipo de Fondos	12/06/2018	935.180,83	935.180,83	0,00
10	Justificación del Anticipo de Fondos	17/12/2018	1.361.997,36	0,00	877.752,83
Totales			4.892.835,67	935.180,83	1.704.986,66


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


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

2.3 – INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

La Unidad Ejecutora del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo presentó dos justificaciones de anticipos financieros al BID en el período comprendido entre el 01/01/2018 y el 28/02/2019, la N° 8 por un importe de U\$S 2.595.657,48 y la N° 10 por un importe de U\$S 1.361.997,36. En el transcurso de la auditoría se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones, efectuándose las siguientes verificaciones:

- que las justificaciones de anticipos financieros fueron preparadas de acuerdo con los requerimientos del BID.
- que los gastos son elegibles y están debidamente autorizados.
- que los gastos fueron registrados correcta y oportunamente.
- que los comprobantes originales de los pagos efectuados son fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, que corresponden a inversiones en el Proyecto y que se encuentran adecuadamente archivados.
- que los pagos efectuados corresponden a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- que los cálculos aritméticos realizados en las justificaciones de anticipos son correctos.
- que la tasa de cambio utilizada es la acordada con el BID.
- que no existen pagos duplicados de una factura o contrato de proveedor de bienes y servicios.

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

Justificación de Anticipos	Fecha	Monto Justificación Anticipos BID	Gastos con Contraparte Local	Total Revisado			
				Monto U\$S		%	
				BID	Local	BID	Local
8	07/06/2018	2.595.657,48	827.233,83	2.026.464,53	314.327,04	78%	38%
10	17/12/2018	1.361.997,36	877.752,83	465.693,22	209.694,79	34%	24%
Total Ej 2018-19		3.957.654,84	1.704.986,66	2.492.157,75	524.021,83	63%	31%

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio finalizado el 28/02/2019, del Proyecto de Ampliación y Mejora del Sistema de Drenaje y Saneamiento de la ciudad de Montevideo parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 2647/OC-UR, 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 para la administración y ejecución del mismo.

Asimismo se señala que el presente Informe corresponde al séptimo ejercicio de ejecución del Proyecto de referencia y la sexta auditoría de los estados financieros.

Cabe indicar que el presente Contrato de Préstamo, se ejecuta bajo la modalidad de revisión ex-ante, por lo cual no corresponde la presentación del informe sobre procesos de adquisiciones.

Comentarios de la ejecución del Proyecto.

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en U\$S 30:500.000, aportando el BID U\$S 20:500.000 (67%) y la contraparte local U\$S 10:000.000 (33%).

El plazo de ejecución original estaba previsto que culminara el 13/12/2015, luego de dos prórrogas sucesivas, el vencimiento se fijó para el 13/08/2019. No obstante, al 28/02/2019 se había ejecutado el 100% de los recursos del financiamiento, por lo que se consideró esa fecha como fecha de cierre del Programa.

El pari-passu al final del Proyecto quedó en 61,8% de financiamiento BID y 38,2% de aporte local.

Los aportes de la contrapartida local superaron en un 26,7% lo previsto originalmente en el Contrato de Préstamo.

Evaluación del Sistema de Control Interno.

Del examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, no se constataron debilidades en relación a las actividades de control e información financiera.

Montevideo, 07 de junio de 2019.

Im



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente