



TRIBUNAL DE CUENTAS

Expediente N°:	2021-17-1-00000541
No. De Oficio	1473/21 CON DICTAMENES E INFORME
	BID



Fecha:	
Hora:.	
Firma:	



TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 22 de abril de 2021

Señor

Representante del Banco

Interamericano de Desarrollo

Morgan Doyle

E.E. 2021-17-1-0000541

Ents. N° 0386/21, 0387/21 y 0579/21

Oficio N° 1473/2021

Transcribimos la Resolución N° 742/2021 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 21 de abril de 2021, y adjuntamos los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de Activos y Pasivos” y el “Estado de Inversiones Acumuladas” al 31/12/2020, el “Estado de Flujos de Efectivo” por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las notas de políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas, formulados en dólares estadounidenses por la Gerencia de Programas con Financiamiento Externo de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado, correspondientes a la ejecución del “Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste” financiado con recursos de los Contratos de Préstamo BID N° 3258/OC-UR y N° 3259/CH-UR de fecha 13 de febrero de 2015 modificados por Contrato de fecha 12/09/2019;

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;

ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF, y en el Artículo 8.04 b), Capítulo VIII de las Normas Generales de los Convenios de Préstamo BID N° 3258/OC-UR y N°3259/CH-UR celebrados entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo con fecha 13 de febrero de 2015 y modificados con fecha 12 de setiembre de 2019;

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 Administración de Obras Sanitarias del Estado; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General”.

Saludamos a Usted atentamente.

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

INFORME DE AUDITORÍA
PROYECTO DE SANEAMIENTO DE CIUDAD DE LA COSTA
ZONA OESTE
BID N° 3258-3259/OC-UR CONSOLIDADO
EJERCICIO 2020
ÍNDICE

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 del período 01/01/2020 al 31/12/2020
 - 1.2.2. Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020
 - 1.2.3. Estado de Activos y Pasivos al 31/12/2020
 - 1.2.4. Notas a los Estados Contables del Proyecto

2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

- 2.1 Dictamen del Estado de Control de Desembolsos y Aportes Locales
- 2.2 Estado de Justificaciones de Anticipos del período 01/01/2020 – 31/12/2020.
- 2.3 Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros.

3 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

- 1. Comentarios de la Ejecución del Proyecto.
- 2. Evaluación del Control Interno
- 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

CH - Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y Caribe

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 de los Estados Financieros Básicos



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen de los Estados Financieros Básicos

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste" financiado con recursos de los Préstamos del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3258/OC-UR y N° 3259/CH-UR, ejecutados por la Administración de Obras Sanitarias del Estado que comprenden el "Estado de Flujos de Efectivo" del período 01/01/2020 al 31/12/2020, el "Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020" y el "Estado de Activos y Pasivos" al 31 de diciembre de 2020, formulados en dólares estadounidenses, las notas de políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas.

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 período comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020, y la situación de los activos, pasivos e inversiones al 31/12/2020 del "Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste", 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,



TRIBUNAL DE CUENTAS

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 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.

Montevideo, 24 de marzo de 2021

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2– ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

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

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Programa Integrado de Saneamiento de Ciudad de la Costa

Préstamo Consolidado N°3258-3259/OC-UR

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020

Componentes de inversión	Acumulado al 31/12/2019 (en U\$S)			Totales ejecutados desde 01/01/2020 al 31/12/2020 (en U\$S)			Acumulado al 31/12/2020 (en U\$S)		
	Local	BID-CH	Total	Local	BID-CH	Total	Local	BID-CH	Total
1. Ingeniería y Administración	-	811.913,61	811.913,61	-	335.648,30	335.648,30	-	1.147.561,91	1.147.561,91
2. Costos Directos	583.756,37	44.384.602,59	44.968.358,96	45.718,51	3.766.783,07	3.812.501,58	629.474,88	48.151.385,66	48.780.860,54
2.1 Saneamiento	583.756,37	27.052.964,08	27.636.720,45	45.718,51	2.441.138,98	2.486.857,49	629.474,88	29.494.103,06	30.123.577,94
2.2 Obras de Agua Potable y Pavimento	-	17.331.638,51	17.331.638,51	-	1.325.644,09	1.325.644,09	-	18.657.282,60	18.657.282,60
3. Fortalecimiento Institucional	-	67.511,45	67.511,45	-	67.511,14	67.511,14	-	135.022,59	135.022,59
3.1 Capacitaciones	-	67.511,45	67.511,45	-	67.511,14	67.511,14	-	135.022,59	135.022,59
4. Costos Concurrentes	78.095,39	-	78.095,39	14.419,16	-	14.419,16	92.514,55	-	92.514,55
4.1 Auditoria y Evaluacion	78.095,39	-	78.095,39	14.419,16	-	14.419,16	92.514,55	-	92.514,55
5. Imprevistos y escalamiento de costos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Costos Financieros	4.639.325,07	-	4.639.325,07	1.040.846,50	-	1.040.846,50	5.680.171,57	-	5.680.171,57
6.1 Intereses	3.523.729,10	-	3.523.729,10	924.963,45	-	924.963,45	4.448.692,55	-	4.448.692,55
6.2 Comisión de Crédito	1.115.595,97	-	1.115.595,97	115.883,05	-	115.883,05	1.231.479,02	-	1.231.479,02
Inversiones del Proyecto	4.717.420,46	45.264.027,65	50.565.204,48	1.100.984,17	4.169.942,51	5.270.926,68	6.402.161,00	49.433.970,16	55.836.131,16

Cra. VIRGINIA REY
Jefe División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiación Externa

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO




ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS

Información del: 01/01/2020 al 31/12/2020

(Fecha expresada en dd/mm/aa)

	2019		2020	
	\$	U\$S	\$	U\$S
1 ACTIVO				
11 DISPONIBILIDADES	283.972.822,14	7.605.871,61	103.602.650,09	2.446.921,36
12 DEUDORES	11.021.018,44	295.184,77	3.931.872,07	92.864,24
13 INVERSIONES APORTE BID-CH	1.392.636.168,00	45.264.027,65	1.569.206.906,00	49.433.970,16
14 INVERSIONES APORTE LOCAL	172.228.215,00	5.301.176,83	219.755.315,00	6.402.161,00
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	-52.620.426,83	100.504,34	-84.497.319,70	90.101,53
16 COMISIONES BANCARIAS	104.368,00	3.417,15	104.368,00	3.417,15
17 PREFINANCIACION OSE	10.647.342,00	279.374,94	4.363.831,00	105.945,65
TOTAL ACTIVO	1.817.989.506,75	58.849.557,29	1.816.467.622,46	58.575.381,09
2 PASIVO				
21 ACREEDORES VARIOS	-59.174.833,72	-1.584.926,97	-10.005.142,99	-236.304,73
22 IVA Retenido	-221.183,00	-5.924,12	-143.006,00	-3.377,56
25 Retencion Garantia 5%	-10.371.396,03	-277.785,41	-10.374.412,47	-245.026,27
Cuentas a Pagar	-26.867.373,00	-719.275,00	-12.741.741,00	-300.642,89
	-96.634.785,75	-2.587.911,50	-33.264.302,46	-785.351,45
TOTAL PASIVO				
3 Patrimonio				
31 Aporte LOCAL	-144.592.221,00	-4.561.645,79	-206.440.820,00	-6.090.029,64
32 Aporte BID-CH	-1.576.762.500,00	-51.700.000,00	-1.576.762.500,00	-51.700.000,00
TOTAL Patrimonio	-1.721.354.721,00	-56.261.645,79	-1.783.203.320,00	-57.790.029,64
TOTAL Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00


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


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

16

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL PROYECTO al 31/12/2020

NOTA 1) ACUERDO Y OBJETIVO DEL PROYECTO

El proyecto global tiene como objetivo el financiamiento del componente Obras de Saneamiento y Obras de Agua Potable para ampliar la Cobertura de Saneamiento por Redes en la Zona Oeste de la Ciudad de la Costa y será financiado por el préstamo 3258/OC-UR y el préstamo 3259/OC-UR también firmado entre OSE y el BID .-

El contrato de Préstamo N° 3258/OC-UR, entre la ADMINISTRACION DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) fue suscripto el 13 de Febrero de 2015 por un monto total de U\$S 45:000.000 (dólares americanos cuarenta y cinco millones).

El contrato de Préstamo N° 3259/OC-UR, entre la ADMINISTRACION DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) fue suscripto el 13 de Febrero de 2015 por un monto total de U\$S 30:000.000 (dólares americanos treinta millones).

Para el logro de los objetivos, el Programa contempla los siguientes 5 componentes:

1. Ingeniería y Administración.
2. Obras de Saneamiento y Agua Potable.
3. Fortalecimiento Institucional.
4. Costos Concurrentes
5. Sin asignación Específica

NOTA 2) PRESUPUESTO

El presupuesto de inversiones es de U\$S 45:000.000 a cargo del Fondo BID, según lo establece el contrato del préstamo 3258 /OC-UR.-

El presupuesto de inversiones es de U\$S 30:000.000 a cargo del Fondo Chino (CHC), según lo establece el contrato del préstamo 3259 /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.


Cra. VIRGINIA REY
Jefe División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiación Externa


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

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.

3.3) Valuación de Inversiones.

Las inversiones se valúan a costos históricos.

NOTA 4) FUENTES DE FONDOS.

A) BID

Durante el periodo Enero 2020 – Diciembre 2020 se efectuaron 12 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de **US\$ 1:069.161.35.-**

No se solicitaron ni se recibieron del Fondo BID. Tampoco hubo Desembolsos con cargo a la Cuenta del Préstamo ni depósitos en la Cuenta Especial del BCU.

CHINO

Durante el periodo Enero 2020 – Diciembre 2020 se efectuaron 11 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de **US\$ 3:626.973.78.-**

No se solicitaron ni se recibieron Anticipos de Fondos.-

B) APORTES LOCAL

Durante el Periodo Enero 2020 – Diciembre 2020 el aporte local ascendió a la suma neta equivalente a **US\$ 1:528.383.85-** correspondiente a su cuota parte de los pagos realizados.


Cra. VIRGINIA REY
Jefe División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiación Externa


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

NOTA 5) SERVICIO DE DEUDA.

Durante el periodo se efectuaron pagos de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha: 15 de Enero 2020

Comisión U\$S 71.714,21
Intereses U\$S 712.949,48

Fecha: 15 de Julio 2020

Comisión U\$S 56.208,04
Intereses U\$S 618.606,88

Y se devengaron las siguientes comisiones a pagar en el período 15/07/2020 – 31/12/2020 de acuerdo al siguiente detalle:

Comisión U\$S 53.698,80
Intereses U\$S 246.944,09



Cra. VIRGINIA REY
Jefe 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 Integrado de Saneamiento de Ciudad de la Costa

Préstamo Consolidado BID N° 3258-3259/OC-UR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA AL 31/12/2020

BID 3258 N° 240100293 - CH 3259 N° 240100294
BANCO CENTRAL DEL URUGUAY

	U\$S	U\$S
		7.140.111,75

Saldo al 01/01/2020

Mas:

Reintegros del Banco Interamericano de Desarrollo:

De solicitudes BID 3258 del año 2020 - Desembolsos

De solicitudes CH 3259 del año 2020

Depositos durante el ejercicio 2020

Fondos disponibles al 31/12/2020

Menos:

Retiros de la Cuenta Designada:

Transferencias Pagadas del año 2020

Transferencias No Pagadas del año 2020

Inversiones del proyecto

SALDO AL FINAL DEL PERIODO (31/12/2020)

4.591.814,10	
104.321,03	
4.696.135,13	
2.443.976,62	

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE

GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Cra. VIRGINIA REY

Jefe División Contable y Financiera
Gerencia de Programa con Financiación Externa

14

NOTA 8)

ACREEDORES BID 3258 - CH 3259 AL 31/12/20
FONDO BID

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
30/12/2020	6883	242	FacCreSacl	Buttice 12/20 OA	ANABELA BUTTICE	\$	(9.863,00)	42,34	(237,96)	42,34	(232,95)
30/12/2020	6882	241	FacCreSacl	Buttice 12/20 OB	ANABELA BUTTICE	\$	(39.230,00)	42,34	(926,56)	42,34	(926,55)
13/11/2020	6751	515178	LeySoc.S/T	L.18561 ATYR 10/20	Banco de Prevision Social	\$	(268.373,00)	42,961	(6.246,90)	42,34	(1.159,52)
13/11/2020	6872	515178	LeySoc.C/T	515178 L.18561 ATYR 10/20	Banco de Prevision Social	\$	11.649,00	42,961	271,15	42,34	(6.338,52)
13/11/2020	6873	515178	LeySoc.C/T	515178 L.18561 ATYR 10/20	Banco de Prevision Social	\$	181.438,55	42,961	4.219,44	42,34	275,13
09/12/2020	6914	397979	LeySoc.S/T	L.18561 ATYR 11/20	Banco de Prevision Social	\$	(243.171,00)	42,566	(5.712,80)	42,34	4.284,86
30/12/2020	6884	96	FacCreSacl	Silva 12/20 OA	Camilo Silva	\$	(7.293,00)	42,34	(172,25)	42,34	(5.743,29)
30/12/2020	6885	97	FacCreSacl	Silva 12/20 OB	Camilo Silva	\$	(41.800,00)	42,34	(987,24)	42,34	(7.521,83)
30/12/2020	6899	472	FacCreSacl	Tuimil 12/20 OA	Carla Tuimil	\$	(48.149,00)	42,34	(1.137,21)	42,34	(172,25)
30/12/2020	6898	471	FacCreSacl	Tuimil 12/20 OB	Carla Tuimil	\$	(53.957,00)	42,34	(1.274,37)	42,34	(987,25)
21/12/2020	6911	1322	FacCre/SA	L.18561 12/20 OB Cer.13	Giberol S.A.	\$	(475.304,00)	42,194	(11.264,73)	42,34	(1.159,49)
21/12/2020	6910	1323	FacCre/SA	L.18561 12/20 OB Cer.13	Giberol S.A.	\$	(526.847,00)	42,194	(12.486,30)	42,34	(1.137,20)
29/12/2020	6913	1337	FacCre/SA	L.18561 12/20 OA Cer.13	Giberol S.A.	\$	(73.682,00)	42,143	(1.748,38)	42,34	(1.274,37)
29/12/2020	6912	1338	FacCre/SA	L.18561 12/20 OA Cer.13	Giberol S.A.	\$	(81.672,00)	42,143	(1.937,97)	42,34	(2.411,57)
30/12/2020	6895	138	FacCreSacl	Depaula 12/20 OA	Jennifer C. Depaula	\$	(7.173,00)	42,34	(169,41)	42,34	(11.225,89)
30/12/2020	6894	136	FacCreSacl	Depaula 12/20 OB	Jennifer C. Depaula	\$	(81.600,00)	42,34	(1.927,26)	42,34	(12.443,25)
30/12/2020	6901	150	FacCreSacl	Ferreira 12/20 OA	Jose Javier Ferreira	\$	(27.236,00)	42,34	(643,26)	42,34	(1.740,25)
30/12/2020	6900	149	FacCreSacl	Ferreira 12/20 OB	Jose Javier Ferreira	\$	(45.395,00)	42,34	(1.072,16)	42,34	(1.928,96)
31/12/2020	6907	1134	FacCreSacl	Granja 12/20 OA	Julio Granja	\$	(7.521,00)	42,34	(177,65)	42,34	(27.338,33)
31/12/2020	6909	1137	FacCreSacl	Granja 12/20 OA	Julio Granja	\$	(12.993,00)	42,34	(306,87)	42,34	(169,41)
31/12/2020	6906	1133	FacCreSacl	Granja 12/20 OB	Julio Granja	\$	(29.916,00)	42,34	(706,58)	42,34	(1.927,26)
31/12/2020	6908	1136	FacCreSacl	Granja 12/20 OB	Julio Granja	\$	(51.676,00)	42,34	(1.220,49)	42,34	(2.096,67)
30/12/2020	6889	818	FacCreSacl	Rodrigues 12/20 OA	LEONEL RODRIGUES	\$	(15.542,00)	42,34	(367,08)	42,34	(643,27)
30/12/2020	6888	817	FacCreSacl	Rodrigues 12/20 OB	LEONEL RODRIGUES	\$	(61.812,00)	42,34	(1.459,89)	42,34	(1.072,15)
30/12/2020	6893	41	FacCreSacl	Bianchi 12/20 OA	Lorena Bianchi	\$	(9.864,00)	42,34	(232,97)	42,34	(1.715,42)
30/12/2020	6892	40	FacCreSacl	Bianchi 12/20 OB	Lorena Bianchi	\$	(39.230,00)	42,34	(926,56)	42,34	(177,65)
30/12/2020	6891	46	FacCreSacl	Moraes 12/20 OA	Luciano Moraes	\$	(7.293,00)	42,34	(172,25)	42,34	(306,87)
30/12/2020	6890	45	FacCreSacl	Moraes 12/20 OB	Luciano Moraes	\$	(41.800,00)	42,34	(987,24)	42,34	(706,57)
30/12/2020	6897	1136	FacCreSacl	Arce 12/20 OA	MARIA JOSE ARCE	\$	(9.086,00)	42,34	(214,59)	42,34	(1.220,50)
30/12/2020	6896	1135	FacCreSacl	Arce 12/20 OB	MARIA JOSE ARCE	\$	(103.360,00)	42,34	(2.441,19)	42,34	(2.411,57)
30/12/2020	6881	164	FacCreSacl	Mendez 12/20 OA	MARIO MENDEZ	\$	(9.863,00)	42,34	(232,96)	42,34	(367,08)

Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO Externo

Cra. VIRGINIA REY
Jefe División Contabilidad y Finanzas

Gerencia de Programa con Financiación Externo

NOTA 8)

ACREDORES BID 3258 - CH 3259 AL 31/12/20
FONDO BID

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
30/12/2020	6880	162	FacCreSAcl	Mendez 12/20 OB	MARIO MENDEZ	\$	(39.230,00)	42,34	(926,56)	42,34	(926,55)
30/12/2020	6887	37	FacCreSAcl	Riera 12/20 OA	Mauricio Riera	\$	(7.293,00)	42,34	(172,25)	42,34	(172,25)
30/12/2020	6886	36	FacCreSAcl	Riera 12/20 OB	Mauricio Riera	\$	(41.800,00)	42,34	(987,24)	42,34	(987,25)
30/10/2020	6651	1409	FacCreSAcl	Neveland 10/20 OA	NEVELAND	\$	(6.266,00)	43,003	(145,70)	42,34	(147,99)
30/10/2020	6650	1408	FacCreSAcl	Neveland 10/20 OB	NEVELAND	\$	(54.638,00)	43,003	(1.270,56)	42,34	(1.290,46)
30/11/2020	6879	1449	FacCreSAcl	Neveland 11/20 OA	NEVELAND	\$	(6.619,00)	42,521	(155,66)	42,34	(156,33)
30/11/2020	6878	1448	FacCreSAcl	Neveland 11/20 OB	NEVELAND	\$	(54.638,00)	42,521	(1.284,96)	42,34	(1.290,46)
30/12/2020	6877	1492	FacCreSAcl	Neveland 12/20 OA	NEVELAND	\$	(6.793,00)	42,143	(161,18)	42,34	(160,44)
30/12/2020	6876	1491	FacCreSAcl	Neveland 12/20 OB	NEVELAND	\$	(54.638,00)	42,143	(1.296,49)	42,34	(1.290,46)
30/12/2020	6905	240	FacCreSAcl	Amaral 12/20 OA	Sergio Andres Amaral	\$	(27.236,00)	42,34	(643,26)	42,34	(643,27)
30/12/2020	6904	239	FacCreSAcl	Amaral 12/20 OB	Sergio Andres Amaral	\$	(45.395,00)	42,34	(1.072,16)	42,34	(1.072,15)
30/12/2020	6903	245	FacCreSAcl	Debuglio 12/20 OA	Yenny Paola Debuglio	\$	(27.236,00)	42,34	(643,26)	42,34	(643,27)
30/12/2020	6902	244	FacCreSAcl	Debuglio 12/20 OB	Yenny Paola Debuglio	\$	(45.395,00)	42,34	(1.072,16)	42,34	(1.072,15)
TOTAL										(62.726,93)	

FONDO CH

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
13/11/2020	1089	545822	LeySoc.S/T	L.15263 ATYR 10/20	Banco de Prevision Social	\$	(8.909,21)	42,961	(208,91)	42,34	(210,46)
09/12/2020	1129	571103	LeySoc.S/T	L.15263 ATYR 11/20	Banco de Prevision Social	\$	(20.319,00)	42,566	(477,35)	42,34	(479,90)
09/12/2020	1128	544584	LeySoc.S/T	L.15263 ATYR 11/20	Banco de Prevision Social	\$	(92.228,00)	42,566	(2.166,71)	42,34	(2.178,27)
10/12/2020	1130	798958	LeySoc.S/T	L.15263 ATYR 11/20	Banco de Prevision Social	\$	(2.608,00)	42,433	(61,46)	42,34	(61,60)
10/12/2020	1127	760690	LeySoc.S/T	L.15263 ATYR 11/20	Banco de Prevision Social	\$	(2.050.415,00)	42,433	(48.321,24)	42,34	(48.427,37)
30/11/2020	1082	10319	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Saneam.	Teyma	\$	(52.412,00)	42,521	(1.232,61)	42,34	(1.237,88)
30/11/2020	1081	10322	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Saneam.	Teyma	\$	(79.420,00)	42,521	(1.867,78)	42,34	(1.875,77)
30/11/2020	1086	10325	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Agua	Teyma	\$	(140.475,00)	42,521	(3.303,66)	42,34	(3.317,78)
30/11/2020	1088	10326	FacCre/SA	L.15263 11/20 UA Agua	Teyma	\$	(212.683,00)	42,521	(5.001,83)	42,34	(5.023,22)
30/11/2020	1084	10320	FacCre/SA	L.15263 11/20 OA Saneam.	Teyma	\$	(351.354,00)	42,521	(8.263,07)	42,34	(8.298,39)
30/11/2020	1080	10318	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Saneam.	Teyma	\$	(471.712,00)	42,521	(11.093,63)	42,34	(11.141,05)
30/11/2020	1083	10323	FacCre/SA	L.15263 11/20 UA Saneam.	Teyma	\$	(550.388,00)	42,521	(12.943,91)	42,34	(12.999,24)
30/11/2020	1087	10327	FacCre/SA	L.15263 11/20 UA Agua	Teyma	\$	(582.908,00)	42,521	(13.708,71)	42,34	(13.767,31)
30/11/2020	1079	10321	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Saneam.	Teyma	\$	(714.773,00)	42,521	(16.809,88)	42,34	(16.881,74)
30/11/2020	1085	10324	Fac. DeuMa	L.15263 11/20 OB Agua	Teyma	\$	(1.264.270,00)	42,521	(29.732,84)	42,34	(29.859,94)
TOTAL										(155.193,59)	

Ing. GONZALO SINTAS

GERENTE

GERENCIA DE PROGRAMA

CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Cra. VIRGINIA REY

Jefa División Contable y Finanzas

Regimen de Programa con Financiación Externa

Handwritten signature and initials.

Handwritten initials.

16 12

NOTA 8)

ACREEDORES BID 3258 AL 31/12/20

FONDO OSE

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
05/08/2020	6357	62	FacCre/SA	Auditoria 2019 BID3259 FOSE		\$	(377.729,00)	42,553	(8.876,71)	42,34	(8.921,33)
05/08/2020	6314	61	FacCre/SA	Auditoria 2019 BID3258 FOSE		\$	(377.729,00)	42,553	(8.876,71)	42,34	(8.921,33)
									(17.753,41)		(17.842,65)
									TOTAL		(17.842,65)

TC CIERRE	
FONDO BID-CH	(218.462,07)
FONDO OSE	(17.842,65)
TOTAL	(236.304,73)

TC FACTURA	
FONDO BID-CH	(217.920,52)
FONDO OSE	(17.753,41)
TOTAL	(235.673,93)


ing. GONZALO SINTAS
 GERENTE
 GERENCIA DE PROGRAMA
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO


Cra. VIRGINIA REY
 Jefe División Contable y Financiera
 Gerencia de Programa con Financiación Externa

17 13

NOTA 8)

IVA RETENIDO BID 3258 01/01/20 AL 31/12/20

FONDO BID

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
30/12/2020	6883	242	FacCreSacl	Buttice 12/20 OA	ANABELA BUTTICE	\$	(1.197,00)	42,34	(28,26)	42,34	(28,27)
30/12/2020	6882	241	FacCreSacl	Buttice 12/20 OB	ANABELA BUTTICE	\$	(4.760,00)	42,34	(112,41)	42,34	(112,42)
							(5.957,00)		(140,67)		(140,69)
30/12/2020	6884	96	FacCreSacl	Silva 12/20 OA	Camilo Silva	\$	(885,00)	42,34	(20,90)	42,34	(20,90)
30/12/2020	6885	97	FacCreSacl	Silva 12/20 OB	Camilo Silva	\$	(5.071,00)	42,34	(119,77)	42,34	(119,77)
							(5.956,00)		(140,67)		(140,67)
30/12/2020	6899	472	FacCreSacl	Tuimil 12/20 OA	Carla Tuimil	\$	(5.842,00)	42,34	(137,97)	42,34	(137,98)
30/12/2020	6898	471	FacCreSacl	Tuimil 12/20 OB	Carla Tuimil	\$	(6.546,00)	42,34	(154,61)	42,34	(154,61)
							(12.388,00)		(292,58)		(292,58)
30/12/2020	6895	138	FacCreSacl	Depaula 12/20 OA	Jennifer C. Depaula	\$	(870,00)	42,34	(20,55)	42,34	(20,55)
30/12/2020	6894	136	FacCreSacl	Depaula 12/20 OB	Jennifer C. Depaula	\$	(9.900,00)	42,34	(233,82)	42,34	(233,82)
							(10.770,00)		(254,37)		(254,37)
30/12/2020	6901	150	FacCreSacl	Ferreira 12/20 OA	Jose Javier Ferreira	\$	(3.304,00)	42,34	(78,04)	42,34	(78,03)
30/12/2020	6900	149	FacCreSacl	Ferreira 12/20 OB	Jose Javier Ferreira	\$	(5.508,00)	42,34	(130,08)	42,34	(130,09)
							(8.812,00)		(208,12)		(208,12)
31/12/2020	6907	1134	FacCreSacl	Granja 12/20 OA	Julio Granja	\$	(913,00)	42,34	(21,55)	42,34	(21,56)
31/12/2020	6909	1137	FacCreSacl	Granja 12/20 OA	Julio Granja	\$	(1.576,00)	42,34	(37,23)	42,34	(37,22)
31/12/2020	6906	1133	FacCreSacl	Granja 12/20 OB	Julio Granja	\$	(3.630,00)	42,34	(85,72)	42,34	(85,73)
31/12/2020	6908	1136	FacCreSacl	Granja 12/20 OB	Julio Granja	\$	(6.269,00)	42,34	(148,07)	42,34	(148,06)
							(12.388,00)		(292,57)		(292,58)
30/12/2020	6889	818	FacCreSacl	Rodrigues 12/20 OA	LEONEL RODRIGUES	\$	(1.886,00)	42,34	(44,54)	42,34	(44,54)
30/12/2020	6888	817	FacCreSacl	Rodrigues 12/20 OB	LEONEL RODRIGUES	\$	(7.499,00)	42,34	(177,12)	42,34	(177,11)
							(9.385,00)		(221,66)		(221,66)
30/12/2020	6893	41	FacCreSacl	Blanchi 12/20 OA	Lorena Bianchi	\$	(1.197,00)	42,34	(28,27)	42,34	(28,27)
30/12/2020	6892	40	FacCreSacl	Blanchi 12/20 OB	Lorena Bianchi	\$	(4.760,00)	42,34	(112,41)	42,34	(112,42)
							(5.957,00)		(140,68)		(140,69)
30/12/2020	6891	46	FacCreSacl	Moraes 12/20 OA	Luciano Moraes	\$	(885,00)	42,34	(20,90)	42,34	(20,90)
30/12/2020	6890	45	FacCreSacl	Moraes 12/20 OB	Luciano Moraes	\$	(5.071,00)	42,34	(119,77)	42,34	(119,77)
							(5.956,00)		(140,67)		(140,67)
30/12/2020	6897	1136	FacCreSacl	Arce 12/20 OA	MARIA JOSE ARCE	\$	(1.102,00)	42,34	(26,03)	42,34	(26,03)
30/12/2020	6896	1135	FacCreSacl	Arce 12/20 OB	MARIA JOSE ARCE	\$	(12.540,00)	42,34	(296,17)	42,34	(296,17)
							(13.642,00)		(322,20)		(322,20)
30/12/2020	6881	164	FacCreSacl	Mendez 12/20 OA	MARIO MENDEZ	\$	(1.197,00)	42,34	(28,26)	42,34	(28,27)
30/12/2020	6880	162	FacCreSacl	Mendez 12/20 OB	MARIO MENDEZ	\$	(4.760,00)	42,34	(112,41)	42,34	(112,42)
							(5.957,00)		(140,67)		(140,69)
30/12/2020	6887	37	FacCreSacl	Riera 12/20 OA	Mauricio Riera	\$	(885,00)	42,34	(20,90)	42,34	(20,90)
30/12/2020	6886	36	FacCreSacl	Riera 12/20 OB	Mauricio Riera	\$	(5.071,00)	42,34	(119,77)	42,34	(119,77)
							(5.956,00)		(140,67)		(140,67)

Cra. VIRGINIA REY

Jefe División Contable y Finanzas

Gerencia de Programa con Financiación Externa

Ing. GONZALO SINTAS

GERENTE

GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

18/12

NOTA 8)

IVA RETENIDO BID 3258 01/01/20 AL 31/12/20

FONDO BID

Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	TC Factura	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
30/10/2020	6651	1409	FacCreSAcl	Neveland 10/20 OA	NEVELAND	\$	(760,00)	43,003	(17,68)	42,34	(17,57)
30/10/2020	6650	1408	FacCreSAcl	Neveland 10/20 OB	NEVELAND	\$	(6.629,00)	43,003	(154,15)	42,34	(156,57)
30/11/2020	6879	1449	FacCreSAcl	Neveland 11/20 OA	NEVELAND	\$	(803,00)	42,521	(18,89)	42,34	(18,97)
30/11/2020	6878	1448	FacCreSAcl	Neveland 11/20 OB	NEVELAND	\$	(6.629,00)	42,521	(155,90)	42,34	(156,57)
30/12/2020	6877	1492	FacCreSAcl	Neveland 12/20 OA	NEVELAND	\$	(824,00)	42,143	(19,56)	42,34	(19,46)
30/12/2020	6876	1491	FacCreSAcl	Neveland 12/20 OB	NEVELAND	\$	(6.629,00)	42,143	(157,30)	42,34	(156,57)
							(22.274,00)		(523,48)		(525,69)
30/12/2020	6905	240	FacCreSAcl	Amaral 12/20 OA	Sergio Andres Amaral	\$	(3.304,00)	42,34	(78,04)	42,34	(78,03)
30/12/2020	6904	239	FacCreSAcl	Amaral 12/20 OB	Sergio Andres Amaral	\$	(5.508,00)	42,34	(130,08)	42,34	(130,09)
							(8.812,00)		(208,12)		(208,12)
30/12/2020	6903	245	FacCreSAcl	Debuglio 12/20 OA	Yenny Paola Debuglio	\$	(3.304,00)	42,34	(78,04)	42,34	(78,03)
30/12/2020	6902	244	FacCreSAcl	Debuglio 12/20 OB	Yenny Paola Debuglio	\$	(5.508,00)	42,34	(130,08)	42,34	(130,09)
							(8.812,00)		(208,12)		(208,12)
TOTAL							(3.375,25)		(3.377,56)		

TC FACTURA	TC CIERRE
FONDO BID (3.375,25)	FONDO BID (3.377,56)


Gra. VIRGINIA REY
 Jefe División Contable y Financiera
 Gerencia de Programa con Financiación Externa


Ing. GONZALO SINTAS
 GERENTE
 GERENCIA DE PROGRAMA
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

19/15

NOTA 8)

RETENCION GARANTIA BID 3258 al 31/12/20

FONDO BID

FONDO BID											
Fecha	Doc. Id.	Doc. Nro.	Doc. Tpo.	Descripción	Proveedor	Moneda	Importe MD	C Factur	Importe U\$S	TC Cierre	Importe U\$S
30/09/2016	varios	varios	FacCre/SA	L.1399 12/15 al 09/16 BID	Medina Possamai	EUR	(178,65)		(199,13)	0,8164	(218,80)
30/09/2016	varios	varios	FacCre/SA	L.1399 10/15 al 09/16 BID	Medina Possamai	U\$S	(7.417,00)		(244,63)	1,00	(244,63)
30/09/2016	varios	varios	FacCre/SA	L.1399 06/15 al 09/16 BID	MEDINA Y POSSAMAI LTDA	\$	(28.326,00)		(950,23)	42,34	(669,01)
30/08/2019	varios	varios	FacCre/SA	L.14570 10/15 al 08/19 Ampl	OHL	\$	(10.326.465,00)		(353.741,66)	42,34	(243.893,84)
TOTAL									(355.135,65)		(245.026,27)
							TC FACTURA		TC CIERRE		
FONDO BID							(355.135,65)		FONDO BID		
									(245.026,27)		

Nota 9)

ADMINISTRACION DE OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO
PROGRAMA INTEGRADO DE SANEAMIENTO DE CIUDAD DE LA COSTA
Préstamo Consolidado N°3258-3259/OC-UR

CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2020
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	fondos BID-CHC		fondos OSE		total
Según el Cuadro de Inversiones Acumuladas al 31/12/2020	49.433.970,16	6.402.161,00	55.836.131,16		
Acreeedores BID/CHINO según nota 8	-217.920,52	0,00	-217.920,52		
Acreeedores OSE según nota 8	0,00	-17.753,41	-17.753,41		
IVA Retenido BID según nota 8	-3.375,25	0,00	-3.375,25		
IVA Retenido OSE según nota 8	0,00	0,00	0,00		
Retencion de Gtia según nota 8	-355.135,65	0,00	-355.135,65		
Comisiones Bancarias	0,00	3.417,15	3.417,15		
Cuentas a Pagar	0,00	-300.642,89	-300.642,89		
Deudores por Anticipo	292.533,48	0,00	292.533,48		
Prefinanciación OSE	124.242,86	-18.296,96	105.945,90		
Según el Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2020	49.274.315,08	6.068.884,89	55.343.199,97		

Estados Financieros TCC y Cuadro Acumulado en la Conciliación TCF


Cra. VIRGINIA REY
Jefe División Contable y Finanzas
Gerente de Programación Financiera - Extente


Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

22

2 – INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE CONTROL DE DESEMBOLSOS Y APORTES LOCALES

2.1 - Dictamen del Estado de Control de Desembolsos y Aportes Locales



TRIBUNAL DE CUENTAS

Dictamen del Estado de Control de Desembolsos y Aportes Locales

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros del período 01/01/2020 – 31/12/2020” del “Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste” financiado con recursos de los Préstamos del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3258/OC-UR y N° 3259/CH-UR ejecutados por la Administración de Obras Sanitarias del Estado. Dicha información comprende las justificaciones de anticipos N° 5.3 y 6.1, 6.2, 6.3, 8.2 y 8.3.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros del período 01/01/2020 - 31/12/2020”, la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y dichos gastos son elegibles para el financiamiento con recursos del Convenio 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 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 "Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste".

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

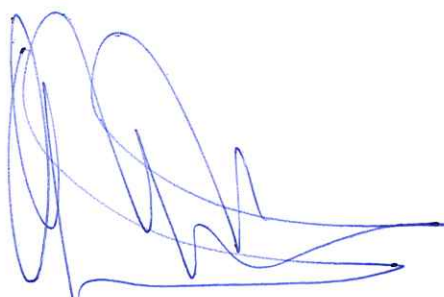


TRIBUNAL DE CUENTAS

Financiamiento Externo (PFE) 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, 24 de marzo de 2021

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Dell'
Presidente

**2.2 – ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS
DEL PERÍODO 01/01/2020 – 31/12/2020**

NOTA 6)

Programa Integrado de Saneamiento de Ciudad de la Costa

Préstamo Consolidado BID N° 3258-3259/OC-UR

ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS del período 1/01/2020- 31/12/2020

Solicitudes Reembolsadas:	Numero Solicitud	Fecha anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificaciones
Anticipo de Fondos (justificado) CH	5,3 y 6,1			21/05/2020	1.786.046,32
Anticipo de Fondos (justificado) CH	6,2			15/09/2020	1.270.694,87
Anticipo de Fondos (justificado) CH	6,3			30/11/2020	883.976,66
Anticipo de Fondos (justificado) BID	8,2			30/06/2020	544.917,76
Anticipo de Fondos (justificado) BID	8,3			16/11/2020	528.491,67
TOTAL REPOSICIONES CTA.DESIGNADA			-		5.014.127,28
TOTAL SOLICITUDES AL 31/12/2020			-		5.014.127,28
Anticipo de Fondos Pendiente de Justificar CH					148.944,43
Anticipo de Fondos Pendiente de Justificar BID					126.746,37



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



Ing. GONZALO SINTAS
GERENTE
GERENCIA DE PROGRAMA
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

2.3 – Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros

Informe sobre Justificaciones de Anticipos Financieros

Se analizaron las justificaciones efectuadas en el período 01/01/2020 al 31/12/2020 realizadas por el "Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa – Zona Oeste" que comprenden 5 justificaciones de anticipos de fondos. Las mismas ascendieron a U\$S 5:014.127,28. Se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos, realizándose entre otras, las siguientes verificaciones.

- Que las justificaciones de anticipos financieros fueran preparadas de acuerdo con los requerimientos del BID.
- 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 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 se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios.

El examen practicado permitió comprobar que las justificaciones de gastos fueron preparadas y presentadas de acuerdo a los requerimientos del BID, que están sustentadas 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 las justificaciones de gastos mediante el procedimiento de muestreo.

Financiamiento	N° de Justificación	Justificado en U\$S	Monto examinado U\$S	% Monto examinado
CH	5.3 y 6.1	1:786.046,32	1:732.215,54	96,99%
CH	6.2	1:270.694,87	1:260.769,60	99,22%
CH	6.3	883.976,66	880.701,70	99,63%
BID	8.2	544.917,76	513.693,90	94,27%
BID	8.3	528.491,67	485.693,86	91,90%
Total		5:014.127,28	4:873.074,60	97,19%

Montevideo, 24 de marzo de 2021

3 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros por el período comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 correspondientes al “Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste” financiado con recursos de los Préstamos del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3258/OC-UR y N° 3259/CH-UR y ha emitido su Dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la ejecución del proyecto así como constataciones relativas al mismo y a la evaluación del sistema de control interno implementado por la administración. También se incluyen las recomendaciones del ejercicio anterior.

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

3.1 Ejecución del Proyecto

El “Proyecto de Saneamiento de Ciudad de la Costa - Zona Oeste” fue suscrito con el BID con fecha 13/02/2015, el cual tenía previsto ejecutarse en un plazo de 5 años. Dicho plazo fue prorrogado por el BID hasta el 13 de febrero de 2023.

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo total del Proyecto se estimó en US\$ 75:000.000, aportando el BID US\$ 45:000.000 y el CH US\$ 30:000.000.

Al 31/12/2020 se habían ejecutado con recursos del financiamiento US\$ 49:433.970,16, lo que representa el 65,91% del monto total presupuestado.

3.2 Evaluación del control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió constatar que no se detectaron debilidades en relación a las actividades de control, información financiera y cumplimiento de normas legales.

3.3 Recomendaciones

3.3.1 Recomendación del ejercicio anterior no cumplida

No se tomó en cuenta el numeral 8° de los Términos de Referencia establecidos para la contratación del consultor Asistente en Adquisiciones y Contrataciones en tanto el consultor fue recontratado no cumpliendo con dichos requisitos.

3.3.2 Recomendación del presente ejercicio

Se reitera la recomendación no cumplida del ejercicio anterior.

Montevideo, 24 de marzo de 2021

ag



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente