

**1 - INFORME DE AUDITORÍA**

**1.1 Dictamen de los Estados Financieros Básicos**



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del "Proyecto OSE Sustentable y Eficiente", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Mundial N° 8183-UY, ejecutado por OSE, que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" del período 01/01/2018 al 31/12/2018, el "Estado de Inversiones Acumuladas" y el "Estado de Activos y Pasivos" al 31/12/2018, 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 OSE Sustentable y Eficiente" del Ejercicio anual finalizado al 31/12/2018 y del período comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018, la situación de los activos y pasivos al 31/12/2018, de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Mundial (BM).

### **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 100 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Mundial (BM). 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 estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Mundial (BM) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Gerencia de PFE es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros del "Proyecto OSE Sustentable y Eficiente".

#### **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.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

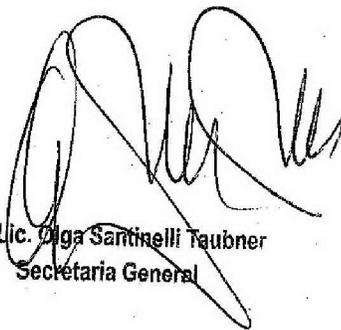
Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

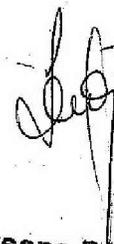
- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. 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 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, 11 de junio de 2019.

  
dc Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Cra. Susana Diaz  
Presidente

## 1.2 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

**Proyecto OSE Sustentable y Eficiente**

**Préstamo BIRF N° 8183-UY**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL PERIODO 01/01/2018 AL 31/12/2018 EN DOLARES**

	Acumulado en U\$S	Durante el ejercicio terminado el	Acumulado en U\$S
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2018
<b>FUENTES DE FONDOS</b>			
<b>Préstamo BIRF N°8183</b>			
- Aporte Inicial Cuenta Designada	500.000,00	-	500.000,00
- Procedimiento Solicitudes	30.911.923,80	6.954.370,17	37.866.293,97
- Comisión Inicial	105.000,00	-	105.000,00
- Pagos Directos			
<b>Total Préstamo BIRF</b>	<b>31.516.923,80</b>	<b>6.954.370,17</b>	<b>38.471.293,97</b>
<b>Aportes Locales</b>			
- Aportes de OSE	9.215.283,60	10.636.847,28	19.852.130,88
- Prefinanciación OSE	210.767,05	-870.516,75	-659.749,70
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>9.426.050,65</b>	<b>9.766.330,53</b>	<b>19.192.381,18</b>
<b>TOTAL FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>40.942.974,45</b>	<b>16.720.700,70</b>	<b>57.663.675,15</b>
<b>USOS DE FONDOS</b>			
<b>Usos de Fondos BIRF</b>			
(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	28.069.223,75	7.507.807,27	35.577.031,02
(2) Comisión Inicial	105.000,00	-	105.000,00
- Prefinanciación OSE	-210.767,05	870.516,75	659.749,70
	<b>27.963.456,70</b>	<b>8.378.324,02</b>	<b>36.341.780,72</b>
<b>Usos de Fondos Locales</b>			
(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	9.207.544,20	10.666.100,50	19.873.644,70
(2) Comisiones bancarias	5.642,69	-	5.642,69
- Prefinanciación OSE	210.767,05	-870.516,75	-659.749,70
<b>Total Usos Locales</b>	<b>9.423.953,94</b>	<b>9.795.583,75</b>	<b>19.219.537,69</b>
<b>TOTAL USOS DE FONDOS</b>	<b>37.387.410,64</b>	<b>18.173.907,77</b>	<b>55.561.318,41</b>
<b>Movimientos del periodo</b>			
- Diferencia de Cambio	3.555.563,81	-1.453.207,07	2.102.356,74
<b>Efectivo Disponible del periodo</b>	<b>3.409.054,35</b>	<b>-127.073,74</b>	<b>3.281.980,61</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE</b>			
Efectivo al inicio del periodo		3.409.054,35	
Efectivo al Final del periodo acumulado	<b>3.409.054,35</b>	<b>3.281.980,61</b>	<b>3.281.980,61</b>

*VR*  
 Cra: VIRGINIA REY  
 Jefa División Contable y Financiera  
 Gerencia de Programa con Financiamiento Externo

*GR*  
 Ing. GONZALO SINTAS  
 SUB-GERENTE  
 GERENCIA DE PROGRAMAS  
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

Préstamo BIRF N° 8183-UY

Proyecto OSE Sustentable y Eficiente

Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2018

Categoría de inversión	Acumulado al 31/12/2017 (en U\$S)		Totales ejecutados desde 01/01/2018 al 31/12/2018 (en U\$S)		Acumulado al 31/12/2018 (en U\$S)		
	Local	Total	Local	BIRF	Local	BIRF	Total
(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	9.696.846,76	39.119.255,81	12.000.388,54	6.721.021,61	21.697.235,30	36.143.430,66	57.840.665,96
(2) Comisión Inicial	-	105.000,00	-	-	-	105.000,00	105.000,00
<b>Inversiones del Proyecto</b>	<b>9.696.846,76</b>	<b>39.224.255,81</b>	<b>12.000.388,54</b>	<b>6.721.021,61</b>	<b>21.697.235,30</b>	<b>36.248.430,66</b>	<b>57.945.665,96</b>

14/

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



Ing. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



**ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS**

Información del: 01/01/2018 al 31/12/2018  
(Fecha expresada en dd/mm/aa)

RBalance

	2017		2018		Dif. en U\$S
	\$	U\$S	\$	U\$S	
<b>1 ACTIVO</b>					
11 DISPONIBILIDADES	98.058.039,21	3.409.054,35	106.303.351,95	3.281.980,61	-127.073,74
12 DEUDORES	17.232.350,51	599.094,32	2.231.286,36	66.992,45	-532.101,87
13 INVERSIONES APORTE BIRF	833.255.606,00	29.527.409,05	1.046.574.155,00	36.248.430,66	6.721.021,61
14 INVERSIONES APORTE O.S.E	264.865.336,00	9.696.846,76	643.569.481,00	21.697.235,30	12.000.388,54
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	-16.227.750,04	146.509,46	-65.419.603,41	-1.179.623,87	-1.326.133,33
16 Comisiones Bancarias	141.998,00	5.642,69	141.998,00	5.642,69	0,00
17 Prefinanciación OSE	-6.062.502,96	-210.767,05	21.369.293,46	659.749,70	870.516,75
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.191.263.078,72</b>	<b>43.173.789,58</b>	<b>1.754.769.982,36</b>	<b>60.780.407,54</b>	<b>17.606.817,96</b>
<b>2 PASIVO</b>					
21 ACREEDORES VARIOS	-60.380.841,30	-2.099.180,97	-62.774.503,30	-1.938.082,84	161.098,13
25 Retención Garantía 5%	-6.401.642,00	-222.557,43	-11.647.779,47	-359.610,36	-137.052,93
28 IVA Retenido	-3.447.186,43	-119.843,78	-5.159.386,60	-159.289,49	-39.445,71
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-70.229.689,73</b>	<b>-2.441.582,18</b>	<b>-79.581.669,37</b>	<b>-2.456.982,69</b>	<b>-15.400,51</b>
<b>3 Patrimonio</b>					
31 Aporte OSE	-251.065.753,39	-9.215.283,60	-584.597.403,39	-19.852.130,88	-10.636.847,28
32 Aporte BIRF	-886.343.580,00	-31.516.923,80	-1.106.966.816,00	-38.471.293,97	-6.954.370,17
<b>TOTAL Patrimonio</b>	<b>-1.137.409.333,39</b>	<b>-40.732.207,40</b>	<b>-1.691.564.219,39</b>	<b>-58.323.424,85</b>	<b>-17.591.217,45</b>

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

  
**Ing. GONZALO SINTAS**  
 SUB-GERENTE  
 GERENCIA DE PROGRAMAS  
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO



Gerencia ARAPPE. Proy. Desarrollo de OS

República Oriental del Uruguay

OSE Sustentable y Eficiente

BM 8183

Préstamo 8183-UY

Pag. 1

26/04/19

08:45:26

RBalance

## ESTADO de ACTIVOS y PASIVOS

Información del: 01/01/2018 al: 31/12/2018

(Fecha expresada en dd/mm/aa)

	2017		2018		Dif. en U\$S
	\$	U\$S	\$	U\$S	
<b>1 ACTIVO</b>					
11 DISPONIBILIDADES	98.058.039,21	3.409.054,35	106.303.351,95	3.281.980,61	-127.073,74
111 BANCO CENTRAL CUENTA ESPECIAL	98.003.422,82	3.407.155,57	85.914.491,52	2.652.500,51	-754.655,06
112 BANCO REPUBLICA MONEDA NACIONAL	25.852,39	898,78	25.852,39	798,16	-100,62
113 BANCO REPUBLICA MONEDA EXTRANJERA	28.764,00	1.000,00	20.363.008,04	628.681,94	627.681,94
12 DEUDORES	17.232.350,51	599.094,32	2.231.286,36	66.992,45	-532.101,87
122 Deudores por Anticipo	17.232.350,51	599.094,32	2.231.286,36	66.992,45	-532.101,87
13 INVERSIONES APORTE BIRF	833.255.606,00	29.527.409,05	1.046.574.155,00	36.248.430,66	6.721.021,61
131 Inversiones Estructurales	394.330.776,00	14.025.731,05	485.134.424,00	16.910.600,51	2.884.869,46
132 Gestion de Agua y Energia Eficientemente	405.971.964,00	14.264.969,27	521.013.698,00	17.866.119,28	3.601.150,01
133 Gestion y Planificacion	20.166.947,00	729.980,20	24.406.330,00	862.323,86	132.343,66
134 Administracion del Conocimiento y del Proyecto	10.783.884,00	401.728,53	14.017.668,00	504.387,01	102.658,48
135 Comisiones	2.002.035,00	105.000,00	2.002.035,00	105.000,00	0,00
14 INVERSIONES APORTE O.S.E.	264.865.336,00	9.696.846,76	643.569.481,00	21.697.235,30	12.000.388,54
141 Inversiones Estructurales	146.632.392,00	5.463.261,46	373.332.156,00	12.645.304,24	7.182.042,78
142 Gestion de Agua y Energia Eficientemente	66.640.577,00	2.331.855,32	211.289.952,00	6.914.569,63	4.582.714,31
143 Gestion y Planificacion	40.808.771,00	1.496.279,27	44.930.074,00	1.627.342,32	131.063,05
144 Administracion del Conocimiento y del Proyecto	10.783.596,00	405.450,71	14.017.299,00	510.019,11	104.568,40
15 DIFERENCIA DE CAMBIO	-16.227.750,04	146.509,46	-65.419.603,41	-1.179.623,87	-1.326.133,33
16 Comisiones Bancarias	141.998,00	5.642,69	141.998,00	5.642,69	0,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.197.325.579,68</b>	<b>43.384.556,63</b>	<b>1.733.400.668,90</b>	<b>60.120.657,84</b>	<b>16.736.101,21</b>
<b>2 PASIVO</b>					
21 ACREEDORES VARIOS	-60.380.841,30	-2.099.180,97	-62.774.503,30	-1.938.082,84	161.098,13
25 Retencion 5%	-6.401.642,00	-222.557,43	-11.647.779,47	-359.610,36	-137.052,93
26 Prefinanciacion OSE	-6.062.502,96	-210.767,05	21.369.293,46	659.749,70	870.516,75
28 IVA Retenido	-3.447.186,43	-119.843,78	-5.159.386,60	-159.289,49	-39.445,71
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-76.292.172,69</b>	<b>-2.652.349,23</b>	<b>-58.212.375,91</b>	<b>-1.797.232,99</b>	<b>855.116,24</b>
<b>3 Patrimonio</b>					
31 Aporte OSE	-251.065.753,39	-9.215.283,60	-584.597.403,39	-19.852.130,88	-10.636.847,28
32 Aporte BIRF	-886.343.580,00	-31.516.923,80	-1.106.966.816,00	-38.471.293,97	-6.954.370,17
<b>TOTAL Patrimonio</b>	<b>-1.137.409.333,39</b>	<b>-40.732.207,40</b>	<b>-1.691.564.219,39</b>	<b>-58.323.424,85</b>	<b>-17.591.217,45</b>

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

  
Ing. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DEL PROYECTO**

**EJERCICIO ENERO 2018- DICIEMBRE 2018**

**NOTA 1) ACUERDO Y OBJETIVO DEL PROYECTO**

El contrato de Préstamo **IBRD 8183**, entre la ADMINISTRACION DE LAS OBRAS SANITARIAS DEL ESTADO (OSE) y el BANCO INTERNACIONAL DE RECONSTRUCCION Y FOMENTO fue aprobado el 16 de noviembre de 2012 y firmado el 11 de diciembre de 2012 por un monto total de **US\$ 42:.000.000**.

El proyecto tiene como objetivo mejorar la eficiencia, cobertura y sustentabilidad del abastecimiento de agua y de los servicios de saneamiento en Uruguay, mejorando la cobertura de la infraestructura del abastecimiento de agua en Montevideo y en ciudades del interior del país.

Se designo a la Administración de la Obras Sanitarias del Estado como organismo ejecutor.

Para el logro de los propósitos y metas señalados se formuló un Proyecto que consta de acuerdo a los siguientes componentes:

1. Infraestructura en confiabilidad de los sistemas de Agua
2. Reducción de Pérdidas y Eficiencia Energética
3. Gestión, Planificación y Riesgo
4. Intercambio de Conocimiento y Administración del Proyecto
5. Contingencias Físicas
6. Contingencias Financieros
7. Comisión de Compromiso

**NOTA 2) PRESUPUESTO**

El presupuesto de inversiones es de **US\$ 42:.000.000** cargo de BIRF en tanto OSE deberá aportar los fondos necesarios para cubrir su cuota parte de acuerdo al pari – passu de financiamiento establecido en cada Categoría de Inversión. La obligación de cumplir con el aporte local se da a nivel de cada Categoría y según origen del gasto y no en la suma global del Programa.

**NOTA 3) CRITERIOS CONTABLES**

**3.1) Criterios de Contabilización**

Los Estados Contables se prepararon de acuerdo a las Normas Contables adecuadas y cumpliendo con los requisitos del Convenio suscrito con el BIRF.

El Balance General del Proyecto esta confeccionado sobre la base del criterio de lo devengado.

Los restantes informes se han preparado sobre la base de criterio caja.

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

  
 Ing. GONZALO SINTAS  
 SUB-GERENTE  
 GERENCIA DE PROGRAMAS  
 CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

### 3.2) Tipo de Cambio

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. No se efectúa Inventario, dado que los Bienes se incorporan al Inventario de OSE directamente, llegando a la Gerencia responsable en forma directa.

### NOTA 4) FUENTES DE FONDOS.

#### A) BANCO MUNDIAL

A1) Durante el periodo Enero 2018 – Diciembre 2018 se efectuaron 14 Transferencias de los Fondos depositados en la Cuenta Especial en el BCU, por un monto total de **US\$ 7:709.025.23**

A2) Se solicitaron y recibieron del BIRF, 2 Desembolsos con cargo a la Cuenta del Préstamo por un total de **US\$ 6:954.370.17** depositados en la Cuenta Especial . (ref. rubro 32 “Aporte BIRF” del Balance General del Proyecto)

#### B) APORTES OSE

Durante el Periodo Enero 2018 – Diciembre 2018 OSE aportó la suma neta equivalente a **US\$ 10:636.847.28** correspondiente a su cuota parte de los pagos realizados (ref. rubro 31 “Aporte OSE” del Balance General del Proyecto).

### NOTA 5) SERVICIO DE DEUDA.

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

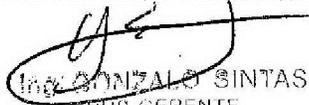
Fecha: **15 Febrero del 2018** Intereses **US\$ 298.734.18**  
Fecha: **15 Agosto del 2018** Intereses **US\$ 402.040.38**

### NOTA 6) OBLIGACIONES CON EL BIRF

Durante el período se efectuaron los siguientes pagos:

Fecha: **15 de Febrero del 2018** Amortización **US\$ 836.843.22**  
Fecha: **15 de Agosto del 2018** Amortización **US\$ 884.933.74**

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

  
Ing. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

14  
H

Nota 7)

**Composición Acreedores por categoría  
Préstamo 8183**

**Acreedores BIRF**

(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	563.971,82
<b>Total</b>	<b>563.971,82</b>

**Acreedores OSE**

(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación de operativos para el Proyecto.	1.374.111,02
<b>Total</b>	<b>1.374.111,02</b>

<b>Total Acreedores al 31/12/2018</b>	<b>1.938.082,84</b>
---------------------------------------	---------------------

**Composición Iva Retenido por categoría  
Préstamo 8183**

**IVA Retenido BIRF**

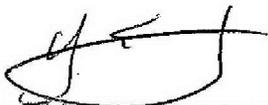
(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	46.322,39
<b>Total</b>	<b>46.322,39</b>

**IVA Retenido OSE**

(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	112.967,10
<b>Total</b>	<b>112.967,10</b>

<b>Total Iva Retenido al 31/12/2018</b>	<b>159.289,49</b>
-----------------------------------------	-------------------

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

  
Ing. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

15  
12

Nota 7)

**Composición Retención por Garantía 5%  
Préstamo 8183**

**Retención 5 % BIRF**

(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación y operativos para el Proyecto.	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>

**Retención 5 % OSE**

(1) Bienes, obras, servicios de no consultoría y servicios de consultoría. Costos de capacitación de operativos para el Proyecto.	359.610,36
<b>Total</b>	<b>359.610,36</b>

<b>Total Retención por Garantía a 31/12/2018</b>	<b>359.610,36</b>
--------------------------------------------------	-------------------

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

  
Ing. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

**2 - INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE  
JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS**

**2.1 Dictamen del Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros**



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros” del período 01/01/2018 al 31/12/2018 del “Proyecto OSE Sustentable y Eficiente”, parcialmente financiado con recursos del Préstamo N° 8183-UY del Banco Mundial y ejecutado por OSE. Dicha información comprende las justificaciones de anticipos de fondos N° 17 y N° 18.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el “Estado de Justificaciones de Anticipos Financieros” por el período comprendido entre el 01/01/2018 al 31/12/2018, la información y anexos que lo respaldan, junto con los controles internos utilizados en su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos incurridos, de conformidad con las normas del Banco Mundial (BM) y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Convenio 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 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 estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Mundial 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 OSE Sustentable y Eficiente".

### **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 de la entidad relevantes en 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 de la entidad.



**TRIBUNAL DE CUENTAS**

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Gerencia de 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, 11 de junio de 2019.

**Cra. Lic. Olga Santinelli-Taubner**  
**Secretaria General**

dc

**Cra. Susana Díaz**  
**Presidente**

**2.2 - ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS**

Proyecto OSE Sustentable y Eficiente

Préstamo BIRF N° 8183-UY

ESTADO DE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS DEL PERIODO 01/01/2018 AL 31/12/2018 EN DOLARES

	Numero Solicitud	Fecha Anticipo	Anticipos solicitados	Fecha justificación	Justificaciones
<b>Solicitudes Reembolsadas:</b>					
Desembolso y Justificación	17			04/07/2018	2.954.370,18
Desembolso y Justificación	18			06/12/2018	4.000.000,00
<b>TOTAL REPOSICIONES CTA.ESPECIAL</b>					<b>6.954.370,18</b>
<b>TOTAL SOLICITUDES AL 31/12/2018</b>					<b>6.954.370,18</b>

Vey

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



ING. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO

### **3 - INFORME DE AUDITORÍA SOBRE EL ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA**

#### **3.1 Dictamen del Estado de la Cuenta Designada**



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado el “Estado de la Cuenta Designada” N°240100264 del “Proyecto OSE Sustentable y Eficiente”, parcialmente financiado con recursos del préstamo del Banco Mundial N° 8183-UY, ejecutado por la Administración de las Obras Sanitarias del Estado (OSE), correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el “Estado de la Cuenta Designada” presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 y el origen y aplicación de los fondos de dicha cuenta durante el ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas del Banco Mundial (BM).

### **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 de la Cuenta Designada. 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 de la Cuenta Designada**

La Gerencia de PFE, unidad de la Administración de las Obras Sanitarias del Estado, es responsable por la preparación y presentación razonable del Estado de la Cuenta Designada N° 240100264 del "Proyecto OSE Sustentable y Eficiente" de acuerdo con las normas del Banco Mundial (BM). Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados 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 del estado**

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas realiza 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 de dichos comprobantes resultan gastos elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno de la entidad relevantes para la preparación y presentación del estado 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 de la entidad.



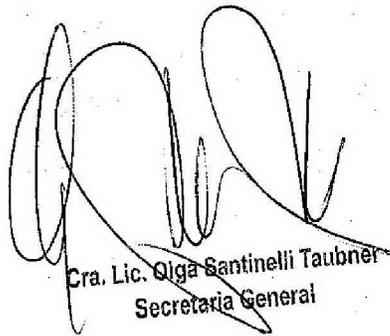
**TRIBUNAL DE CUENTAS**

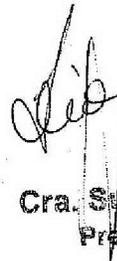
El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Gerencia de PFE en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

La Gerencia es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de la Cuenta Designada del "Proyecto OSE Sustentable y Eficiente".

Montevideo, 11 de junio de 2019.

dc

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General

  
Cra. Susana Díaz  
Presidente

**3.2 – ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA**

Proyecto OSE Sustentable y Eficiente

Préstamo BIRF N° 8183-UJ

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA DEL PERIODO 01/01/2018 AL 31/12/2018

N° 240100264

BANCO CENTRAL DEL URUGUAY

	U\$S	U\$S
Saldo al 01/01/2018		3.407.155,57

Mas:

Reintegros del Banco Mundial:

De solicitudes del año 2017 - Desembolsos N°17-18

6.954.370,17

Depositos durante el ejercicio 2018

6.954.370,17

**Fondos disponibles al 31/12/2018**

**10.361.525,74**

Menos:

Retiros de la Cuenta Designada:

Para pagos de bienes y servicios del año 2018 - Tfcias. N° 105-117

7.709.025,23

Inversiones del proyecto

7.709.025,23

**SALDO AL FINAL DEL PERIODO (31/12/2018)**

**2.652.500,51**

*VM*

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

*[Signature]*

ING. GONZALO SINTAS  
SUB-GERENTE  
GERENCIA DE PROGRAMAS  
CON FINANCIAMIENTO EXTERNO