

Montevideo, 29 de marzo de 2023

**Auditoría Interna de la Nación.
Presente**

Ref. CND-ADM/C-HOLD/18/28/2023

Por intermedio de la presente, Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. se presenta ante Ud. a efectos de dar cumplimiento con el art. 190 de la Ley 19.438, luego de que nuestros Estados Financieros finalizados al 31 de diciembre de 2021 fueran auditados por el Tribunal de Cuentas.

La Sociedad ya procedió con el registro de los mismos en la Central de Balances Electrónica de la Auditoría Interna de la Nación el pasado 29 de marzo de 2022 con el número de trámite MDKNOU62, RUT 215421790017

Se adjunta resolución del Tribunal de Cuenta de la República que acuerda aprobar el informe de auditoría sobre los EEFF de la Sociedad.
Sin otro particular, salda atte.



Ing. Fernando Scolieri

Resolución del Tribunal de Cuentas N° 096/023

Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. - E.E. 1489 - 2022 - Estados financieros al 31/12/2021 que comprenden el Estado de Situación Financiera, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo

Fuente del Texto: TCR

Ver Original

RES.0096/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 11 DE ENERO DE 2023
(E.E.N°2022-17-1-0001489, Ent.N°1245/2022)

VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2021 de la Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, con las correspondientes notas explicativas;

RESULTANDO: que el examen fue realizado 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);

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría que incluye Dictamen e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 111, 159 y 177 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

1.1) que conforme a lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos presentan razonablemente la situación financiera de la

Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. al 31/12/2021, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y la ejecución presupuestal correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con la NIIF PYMES;

1.2) que se ha constatado un incumplimiento legal que se detalla en el párrafo "Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable" del Dictamen sobre los estados financieros que no afecta la opinión sobre los estados;

2) El Organismo deberá publicar los estados financieros y el Dictamen incluido en el Informe de Auditoría de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 190 de la Ley N° 19.438;

3) Comunicar esta Resolución al Organismo, al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y a la Auditoría Interna de la Nación;

4) Dar cuenta a la Asamblea General.

LM

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. (CFU S.A.), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2021, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, 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, la situación financiera de la CFU S.A. al 31/12/2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable

Sin perjuicio de lo señalado precedentemente y sin que afecte la opinión sobre los estados financieros, en el curso de la auditoría se ha constatado el siguiente incumplimiento:

- Artículo 21 de la Ley N° 17.556, de acuerdo a la redacción dada por el Artículo 10 de la Ley N° 19.438.

Bases para la Opinión sin salvedades

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 de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la CFU S.A. 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 del Directorio en relación con los estados financieros

El Directorio de la CFU S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la NIIF PYMES. En lo pertinente, la Dirección de la CFU S.A. es responsable 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.

El Directorio es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros de la CFU S.A.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión sin salvedades, 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 el Directorio de la CFU S.A., 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.

Informe de cumplimiento de la normativa legal aplicable

Respecto al incumplimiento mencionado en el párrafo Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable corresponde señalar lo siguiente:

- Artículo 21 de la Ley N° 17.556, de acuerdo a la redacción dada por el Artículo 10 de la Ley N° 19.438: un funcionario supera el tope mencionado en esta disposición en \$30.936 anuales, considerando el promedio mensual de todas las partidas sujetas a montepío.

Montevideo, 26 de diciembre de 2022.

LM

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Corporación Ferroviaria del Uruguay S.A. (CFU S.A.) por el ejercicio finalizado el 31/12/2021 y ha emitido su Dictamen.

Este informe contiene consideraciones relativas a la evaluación de control interno. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido conveniente exponer, relacionados con la presentación de los estados.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la CFU S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2021, fueron aprobados por el Directorio en Acta N° 4/2022 de 16/03/2022, y remitidos para su examen a este Tribunal el 30/03/2022.

Dichos estados se presentan de acuerdo a la NIIF PYMES.

Evaluación de control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación

y presentación razonable de los estados financieros permitió constatar que el mismo es adecuado.

Montevideo, 26 de diciembre de 2022.

LM

Ayuda