



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**
Auditoría Interna de la Nación

DIVISIÓN SOCIEDADES ANONIMAS

Departamento de Control de Funcionamiento de Sociedades

UNIDAD PUNTA DE RIELES S.A. ha presentado ante esta Auditoría Interna de la Nación para su visación, los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico finalizado el 31/12/2023, en expediente electrónico N° 2024-5-3-0001369.

Del análisis de la documentación presentada y de los antecedentes en poder de nuestra oficina se informa lo siguiente:

1. ALCANCE Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Teniendo en cuenta la normativa actual de la AIN, para la visación de los Estados Financieros de las Sociedades Anónimas abiertas, nuestra tarea se centró en el análisis de los rubros que conforman el capítulo de Patrimonio.

UNIDAD PUNTA DE RIELES S.A. es una Sociedad Anónima abierta a partir del 28/07/2015, mediante Resolución de esta AIN de fecha 17/08/2015, rectificada por Resolución de fecha 15/10/2015 de acuerdo a lo preceptuado en el artículo 247 de la Ley 16.060 con la redacción dada por el artículo 114 de la Ley 18.996 del 07/11/2012, por haber emitido Obligaciones Negociables Escriturales (ON's) mediante oferta pública en la Bolsa Electrónica de Valores (BEVSA), (expediente electrónico N° 2015-5-3-0003017).

La Sociedad fue creada con el propósito específico del diseño, construcción, equipamiento, conservación, financiación y operación de la obra pública denominada Unidad de Personas Privadas de Libertad N°1 (UPPL N° 1).

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

La Sociedad según Resolución del Ministerio del Interior N° 274/014 de fecha 27 de mayo de 2014 es adjudicataria de la Licitación Pública Internacional N° 35/2012, para el otorgamiento del Contrato de Participación Público Privado. Se firmó contrato definitivo entre la sociedad y el Ministerio del Interior el 09/06/2015.

A los efectos del presente análisis, la Sociedad presenta: Estados Financieros al 31/12/2023, acompañados de Informe de Auditoría externa de PricewaterhouseCoopers Ltda. sin salvedades de fecha 22/03/2024, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), traducidas al idioma español, en virtud de lo establecido por el Decreto 124/011 de fecha 1/04/2011 para emisores de oferta pública.

Los Estados Financieros fueron aprobados por Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 24/04/2024.

En atención a lo dispuesto por los artículos 97 inciso 3 y 416 de la Ley 16.060 de 04/09/1989, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020: Presentación de los Estados Financieros aprobados para su visación, durante los 30 días contados a partir del inmediato siguiente al de la Asamblea de Accionistas que los hubiere aprobado: los Estados Financieros aprobados para su visación se presentaron en plazo (Asamblea Ordinaria de fecha 24/04/2023, solicitud de visación 21/05/2024).

2. ANÁLISIS DE LOS RUBROS PATRIMONIALES

Se procedió al análisis de los rubros patrimoniales de los Estados Financieros individuales los cuales se detallan a continuación:

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

Capital Contractual e Integrado

Según Instructivo N°6 - Evolución de capital contractual e integrado - con el correspondiente Certificado Contable de fecha 20/05/2024, el Capital Contractual y el Capital Integrado de la Sociedad al cierre del ejercicio ascienden a \$ 584.000.000 y a \$ 100.093.300 respectivamente.

Según surge de la nota 11.1 de los Estados Financieros, por Asamblea Extraordinaria de Accionistas de fecha 06/11/2023, la Sociedad ha procedido a reducir su capital integrado mediante el rescate parcial de acciones en circulación. Partiendo de un capital integrado de \$ 146.093.300, la Sociedad realizó un rescate de acciones a su valor patrimonial proporcional por un valor nominal de \$ 46.000.000, arribando de esta manera a un capital integrado al cierre del ejercicio de \$ 100.093.300 (Expediente 2024-5-3-000107).

La Asamblea Extraordinaria de Accionistas de fecha 06/11/2023 aprobó asimismo reducir el capital social de la Sociedad a la suma de \$ 260.000.000, de modo que el capital integrado se mantenga en un importe superior al 25% del capital social. Dicha reforma fue aprobada por la Auditoría Interna de la Nación con fecha 24/01/2024 (Expediente N° 2023-5-3-003684).

Resultados Acumulados

El saldo de los mismos asciende a \$ 5.194.757

Resultado del Ejercicio y Distribución de Utilidades

En Asamblea Extraordinaria de Accionistas de fecha 22/12/2023 se resolvió una distribución anticipada de dividendos de la siguiente manera: la Sociedad realizó un Balance Especial al 15/12/2023 el cual arrojó un resultado de \$ 75.523.398, y luego de cubrir pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por \$ 50.762.648, quedó un remanente de utilidades de libre disposición de \$ 24.760.750. De las mismas, se destinó un 5% para la constitución de la Reserva Legal por \$ 1.238.037,50, quedando un saldo final distribuible de

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

\$ 23.522.712,50. Por lo tanto, se resuelve la distribución de dividendos anticipados por la suma de \$ 21.400.879 a favor del único accionista Andean Social Infrastructure N° 1 Spain, SLU.

El Resultado del Ejercicio asciende a \$ 78.596.323. En Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 24/04/2024 se aprueba por unanimidad el siguiente proyecto de distribución de utilidades:

| | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Resultado del Ejercicio | 78.596.323 |
| Resultados Acumulados al inicio | (50.762.648) |
| Distribución anticipada de dividendos | (21.400.879) |
| <u>Reserva Legal (*)</u> | <u>(3.929.816)</u> |
| Saldo a Resultados Acumulados | 2.502.980 |

(*) El monto surge del 5% del resultado del ejercicio 2023, de los cuales \$ 1.238.037,5 ya fueron destinados a la constitución de la reserva conforme a lo resuelto en Asamblea Extraordinaria de Accionistas de fecha 22/12/2023.

Se verificaron los certificados de BPS (Ley 16.170/991- Artículo 663), DGI (Texto Ordenado Capítulo 8 -Régimen de certificados - Artículo 80º) y BSE (Ley 16.074/990 - Artículo 61), acreditando estar al día con los respectivos organismos.

Se controló el cumplimiento del art. 97 (bis) de la Ley 16.060 de 04/09/1989, con la redacción dada por el art. 151 de la Ley 19.149 de 24/10/2013, y Decreto 156/016 de 30/05/2016, por aplicación del apartado final del artículo 4 del Decreto 335/990 con la redacción dada por el artículo 35 del Decreto 322/011:

La Sociedad registró sus Estados Financieros al 31/12/2023, acompañados de Informe de Auditoría Externa de fecha 04/07/2024, el 05/07/2024 en el Registro respectivo llevado por esta AIN.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación

Hechos posteriores

Con fecha 24/01/2024, la Auditoría Interna de la Nación, aprobó la reforma del Estatuto Social, resuelta en Asamblea Extraordinaria de Accionistas de fecha 06/11/2023.

3. CONCLUSIONES:

En virtud de lo informado precedentemente, atento a lo dispuesto por los artículos 97 y 416 de la Ley 16.060 del 04/09/89, en la redacción dada por los artículos 720 y 726 respectivamente, de la Ley 19.924 de 30/12/2020, se sugiere visar los Estados Financieros de UNIDAD PUNTA DE RIELES S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023.

www.ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23
Paysandú 941 Esq. Río Branco . Montevideo-Uruguay