

RES. 3292/2023

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2023

(E. E. N° 2023-17-1-0001642, Ent. N° 1491/2023)

VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2022 de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), que comprenden los Estados de Situación Financiera Consolidados e Individuales al 31 de diciembre de 2022, los correspondientes Estados Consolidados e Individuales de Resultados y de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio, de Flujos de Efectivo, por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, con las correspondientes notas explicativas y anexos y el Estado de Ejecución Presupuestal del ejercicio cerrado al 31/12/2022 con las correspondientes notas explicativas y anexos;

RESULTANDO: 1) 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 Dictámenes e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo dispuesto por los Artículos 191, 211 literales C) y E) de la Constitución de la República y 111 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 los dictámenes sobre los estados financieros consolidados e individuales el Tribunal se abstiene de opinar sobre la situación financiera de AFE al 31/12/2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas;

1.2) que asimismo, el Estado de Ejecución Presupuestal de AFE presenta razonablemente la ejecución presupuestal correspondiente al ejercicio terminado el 31/12/2022 de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2022;

1.3) que se han constatado incumplimientos legales que se detallan en el párrafo "Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable" del dictamen de los estados financieros individuales, consolidados y del Estado de Ejecución Presupuestal que no afectan la opinión sobre los Estados;

1.4) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en los Numerales 4.2 y 4.3;

2) A los efectos de lo dispuesto por el Artículo 191 de la Constitución de la República, 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 al Organismo, al Ministerio de Transporte y Obras Públicas y a la Auditoría Interna de la Nación; y

4) Dar cuenta a la Asamblea General.

LM



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Abstención de Opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros consolidados de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE) y su subsidiaria, los que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2022, los correspondientes Estados Consolidados de Resultados y de Resultados Integral, de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha y las Notas de políticas contables significativas aplicadas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros consolidados. Debido a lo expresado en el párrafo *Bases para la Abstención de Opinión*, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión sobre los estados financieros referidos precedentemente.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa 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 incumplimiento a la siguiente norma:

- Artículo 286 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020 - Publicación de estados financieros.

Bases para la abstención de opinión

1. El rubro “Propiedad, Planta y Equipo” se expone un valor neto de \$ 10.856.320.865 al 31/12/2022, lo que representa el 97% del Activo consolidado a esa fecha. AFE no determinó el importe recuperable de los bienes que lo integran, siendo que los mismos están contabilizados a valor de costo mientras que los terrenos y edificios se encuentran valuados en base a una tasación realizada en el ejercicio 2001 (Nota 2.8 a los Estados Financieros Consolidados). El Organismo ha presentado pérdidas contables desde ejercicios anteriores; sin embargo no ha realizado un análisis de deterioro de los bienes mencionados.

El Organismo no dispone de una base de información de sus inmuebles que permita corroborar la integridad y propiedad ni cuenta con un inventario detallado y actualizado que identifique dichos bienes, en especial edificios y terrenos y material rodante así como tampoco se efectuaron recuentos físicos de los mismos.

2. Con relación a los bienes de Infraestructura ferroviaria transferidos por Resolución de Directorio N° 163/03 de 12/03/2003 al Ministerio de Transporte y Obras Públicas de acuerdo al Artículo 150 de la Ley N° 17.556 de 19/09/2002 y reintegrados por éste a AFE en cumplimiento del Artículo 205 de la Ley N° 17.930 de fecha 23/12/2005, el Ente no dispone de información respecto de su existencia, integridad y valuación.

3. En el ejercicio 2022 se realizó un ajuste del asiento efectuado en el ejercicio anterior por reclasificación de materiales por infraestructura ferroviaria a Propiedad, Planta y Equipo por \$ 2.306.777.782, del cual no se dispuso documentación suficiente sobre los criterios técnicos de valuación de los inventarios antes mencionados. Dicho ajuste determinó, en el ejercicio 2021, un aumento del patrimonio de \$ 2.102.396.183.

4. Mediante los procedimientos de auditoría aplicados no hemos obtenido evidencia suficiente para satisfacernos de la existencia, valuación e integridad de los rubros antes mencionados.

Responsabilidad del Directorio sobre los estados financieros consolidados

El Directorio de AFE es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados 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 consolidados de AFE con su subsidiaria.

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

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es la realización de la auditoría de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y con las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión.

Sin embargo, debido a la significatividad de los hechos descriptos en la sección *Bases para la Abstención de Opinión*, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros consolidados.

Este Tribunal es independiente de la Administración de Ferrocarriles del Estado y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI.

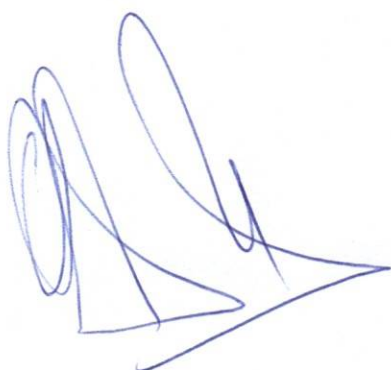
Informe de cumplimiento de la normativa aplicable

Con relación a los incumplimientos mencionados en el párrafo *Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable* corresponde señalar lo siguiente:

- **Artículo 286 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020**

No se cumplió el plazo previsto en la norma para la publicación en el sitio web de AFE de los Estados Financieros Consolidados e Individuales con dictamen de auditoría externa al 31/12/2022.

Montevideo, 28 de noviembre de 2023.



Cma. Lic. Olga Gerónimo Taubner
Secretaria General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Abstención de opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros individuales de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los correspondientes Estados de Resultado, de Resultado Integral, de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las Notas de políticas contables significativas aplicadas, otras notas explicativas y Anexo.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros separados. Debido a lo expresado en el párrafo *Bases para la Abstención de Opinión*, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión sobre los estados financieros referidos precedentemente.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable

Con respecto al cumplimiento de la normativa aplicable, la opinión del Tribunal de Cuentas se expresa en el Dictamen correspondiente a los estados financieros consolidados de AFE con su subsidiaria SELF S.A.

Bases para la abstención de opinión

1. El rubro "Propiedad, Planta y Equipo" se expone un valor neto de \$ 10.619.974.419 al 31/12/2022, lo que representa el 97% del Activo del Organismo a esa fecha. AFE no determinó el importe recuperable de los bienes que lo integran, siendo que los mismos están contabilizados a valor de costo mientras que los terrenos y edificios se encuentran valuados en base a una tasación realizada en el ejercicio 2001 (Nota 2.6 a los Estados Financieros Consolidados). El Organismo ha presentado pérdidas contables desde ejercicios anteriores; sin embargo no ha realizado un análisis de deterioro de los bienes mencionados.

El Organismo no dispone de una base de información de sus inmuebles que permita corroborar la integridad y propiedad ni cuenta con un inventario detallado y actualizado que identifique dichos bienes, en especial edificios y terrenos y material rodante así como tampoco se efectuaron recuentos físicos de los mismos.

2. Con relación a los bienes de Infraestructura ferroviaria transferidos por Resolución de Directorio N° 163/03 de 12/03/2003 al Ministerio de Transporte y Obras Públicas de acuerdo al Artículo 150 de la Ley N° 17.556 de 19/09/2002 y reintegrados por éste a AFE en cumplimiento del Artículo 205 de la Ley N° 17.930 de fecha 23/12/2005, el Ente no dispone de información respecto de su existencia, integridad y valuación.

3. En el ejercicio 2022 se realizó un ajuste por reclasificación de materiales por infraestructura ferroviaria a Propiedad, Planta y Equipo por \$ 2.306.777.782, del cual no se dispuso documentación suficiente sobre los criterios técnicos de valuación de los materiales antes mencionados, siendo que el patrimonio fue incrementado en el ejercicio 2021 por \$ 2.102.396.183.

4. Mediante los procedimientos de auditoría aplicados no hemos obtenido evidencia suficiente para satisfacernos de la existencia, valuación e integridad de los rubros antes mencionados.

Responsabilidad del Directorio sobre los estados financieros individuales

El Directorio de AFE es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros individuales 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 individuales de AFE.

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

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es la realización de la auditoría de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público

(ISSAI 100 y 200) y con las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Sin embargo, debido a la significatividad de los hechos descriptos en la sección *Bases para la Abstención de Opinión*, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros individuales. Este Tribunal es independiente de la Administración de Ferrocarriles del Estado y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con el Directorio, en relación, entre otros asuntos, 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, 28 de noviembre de 2023



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General

DICTAMEN SOBRE EL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado el Estado de Ejecución Presupuestal de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), por el ejercicio finalizado el 31/12/2022.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal de AFE correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2022.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable

Sin perjuicio de lo señalado precedentemente y sin que afecte la opinión sobre el Estado de Ejecución Presupuestal, en el curso de la auditoría se han constatado los siguientes incumplimientos:

- Artículo 5 de la Ley N° 18.381 de 17/10/2008 y Artículos 18 y 38 del Decreto 232/10 del 02/08/2010- Derecho de Acceso a la información pública.
- Artículo 73 de la Ley N° 19.535 de 25/09/2017 y Artículo 239 de la Ley N° 19.924 - Informes de Auditoría Interna.
- Artículo 70 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020 - Información sobre inmuebles.
- Artículo 20 del TOCAF - Criterio de lo devengado.
- Artículo 119 del TOCAF y Ordenanza N° 29 de 26/06/1958 - Arqueos de caja.
- Artículo 154 del TOCAF- Póliza de Seguros.
- Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018- Presentación de Estados de Ejecución Presupuestal.
- Artículos 3 y 4 del Convenio N° 30 de la OIT - Horas Extras.

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 del Estado de Ejecución Presupuestal*. Este Tribunal es independiente de la Administración de Ferrocarriles del Estado 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 brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Responsabilidad del Directorio en relación con el Estado de Ejecución Presupuestal

El Directorio de la Administración de Ferrocarriles del Estado es responsable por la preparación y presentación razonable del Estado de Ejecución Presupuestal, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2022 y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del Estado de Ejecución Presupuestal libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error. El Directorio es responsable de supervisar el proceso de preparación del Estado de Ejecución Presupuestal de AFE.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del Estado de Ejecución Presupuestal

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que el Estado de Ejecución Presupuestal en su conjunto está libre 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 del estado.

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 el Estado de Ejecución Presupuestal, 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 la presentación general, la estructura y contenido del Estado de Ejecución Presupuestal, incluyendo las revelaciones y si el mismo representa 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 AFE, en relación entre otros asuntos, a 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 aplicable

Respecto a los incumplimientos mencionados en el párrafo *Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable* corresponde señalar lo siguiente:

- **Artículo 5 de la Ley N° 18.381 de 17/10/2008 y Artículos 18 y 38 del**

Decreto 232/10 del 02/08/2010

AFE no publicó en su sitio web los indicadores de gestión de evaluaciones del desempeño académico y/o administrativo e información sobre política de seguridad y protección de datos.

- **Artículo 73 de la Ley N° 19.535 de 25/09/2017 y Artículo 239 de la Ley N° 19.924**

AFE no presentó informes de control interno y gobierno corporativo semestrales ni dispone de una Unidad de Auditoría Interna.

- **Artículo 70 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020**

El Organismo no informó al Registro de Inmuebles del Estado sobre los inmuebles que mantiene en propiedad o posesión.

- **Artículo 20 del TOCAF**

No se cumplió con este artículo con relación al criterio de reconocimientos de gastos, ya que las partidas correspondientes al Sistema de Retribución Variable se imputaron según la fecha de pago y no de acuerdo a la fecha de su ejecución o devengamiento.

- **Artículo 119 del TOCAF y Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de 26/06/1958**

No se realizaron arqueos en la Tesorería con la frecuencia dispuesta en las normas.

- **Artículo 154 del TOCAF**

Los guardatrenes no disponen de seguro de caución de fidelidad por el manejo de fondos.

- **Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de fecha 26/12/2018**

En los Cuadros 4.1 “Cuadro resumen abierto a nivel de grupo” y 4.2 “Resumen abierto a nivel de grupo, subgrupo y objeto”, no se incluyó la columna con el detalle de la asignación del presupuesto original correspondiente al ejercicio 2022 aprobado por Decreto N° 447/21 de fecha 29/12/2021.

Tampoco se detallaron en el Cuadro 4.2 mencionado las adecuaciones y trasposiciones efectuadas.

- **Artículos 3 y 4 del Convenio N° 30 de la OIT**

Existen funcionarios que exceden del tope de cuarenta y ocho horas trabajadas por semana y de diez horas diarias de trabajo.

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el ejercicio 2022 la contadora delegada observó gastos por incumplimiento de los Artículos 13, 14, 15, 48 literal c) y 74 del TOCAF y 211 literal b) de la Constitución de la República, los que fueron reiterados por el Ordenador competente.

Montevideo, 28 de noviembre de 2023



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros Consolidados e Individuales y el Estado de Ejecución Presupuestal de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 y ha emitido los Dictámenes correspondientes.

Este informe contiene consideraciones relativas a la evaluación de control interno. Se incluyen además comentarios que se ha entendido conveniente exponer, relacionados a la situación de determinados capítulos y rubros de los estados examinados. También se agregan las principales recomendaciones que deberán atender el Organismo y una evaluación del cumplimiento de las recomendaciones presentadas en los informes de auditoría del ejercicio anterior.

1 Presentación de los Estados Financieros y de Ejecución Presupuestal

Los estados financieros individuales y consolidados de AFE con su subsidiaria SELF S.A., correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2022, fueron aprobados por Resolución de Directorio N° 82/23 de fecha 30/03/2023, según consta en Acta N° 123 y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 31/03/2023. De acuerdo a lo señalado en Nota 2.1 dichos estados se presentan de acuerdo a la NIIF para PYMES y a los criterios establecidos por la Ordenanza N° 89 de 29/11/2017.

El Estado de Ejecución Presupuestal correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2022, fue aprobado por Resolución de Directorio N° 81/23, de fecha 30/03/2023, según consta en Acta N° 123 y remitido para su examen a este Tribunal con fecha 31/03/2023. Dicho estado se presenta de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2022.

2 Evaluación de control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros y del Estado de Ejecución Presupuestal permitió constatar, además de las debilidades mencionadas en

los dictámenes, las siguientes debilidades en relación a las actividades de control e información financiera:

2.1 Inventario

El rubro Inventario, que se expone al 31/12/2022 por un total neto de \$ 52.220.222, incluye materiales que no han sido recontados y de los que no se ha procedido a su valuación. Asimismo se señala que no se encuentran separadas las funciones de recepción, custodia, entrega y registro de materiales.

2.2 Inversiones

Tanto AFE como SELF S.A han presentado pérdidas recurrentes que denotan indicios de deterioro y en el caso de SELF S.A. la empresa presenta pérdida desde el inicio de su actividad. Sin embargo no se ha realizado un análisis del valor recuperable del activo consolidado.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo – Inmuebles arrendados y en comodato

AFE no dispone información completa y actualizada de los arrendamientos de inmuebles ni realiza un seguimiento de los mismos. Tampoco cuenta con un registro adecuado de los inmuebles otorgados en comodato ni realiza los controles respectivos.

Si bien la Nota 20 a los Estados Financieros detalla la cantidad de dichos bienes, los mismos no se encuentran valuados.

No existe un registro en el que se detalle la composición de los saldos de cada deudor por concepto de bienes arrendados, a efectos de poder analizar la antigüedad de los mismos y su implicancia en los estados financieros.

2.4 Remuneraciones

En relación a las liquidaciones de sueldos no existe oposición de intereses ya que el funcionario que las realiza es quien verifica o revisa, sin dejar constancia de los controles efectuados.

2.5 Servicios Tercerizados

No existen manuales de procedimientos a efectos de controlar adecuadamente a las empresas contratadas de vigilancia para evitar la responsabilidad solidaria prevista en las Leyes N° 18.099 de 24/01/2007 y N° 18.251 de 17/01/2008. De

las dos empresas contratadas se efectuaron controles en una y solamente para los meses de agosto y setiembre del ejercicio auditado.

2.6 Licencia del personal

AFE no dispone de un registro sistemático e integral del uso y saldos de las licencias del personal ni cuenta con un listado actualizado con los días de licencia que corresponden a cada uno de sus funcionarios.

3 Sesión de cierre

Con fecha 01/11/2023 se remitieron los hallazgos al Presidente de AFE y al Gerente General, cuyos descargos se recibieron el 15/11/2023.

Posteriormente, el 22/11/2023 se comunicó a la Gerencia de Finanzas que fue considerada la respuesta a los hallazgos enviada por el Organismo y si entendía necesario aportar información complementaria. Por lo expuesto se consideró que no es necesaria realizar otra instancia de comunicación al estar el Presidente y el Gerente General en conocimiento de las observaciones realizadas.

4. Recomendaciones

4.1 Recomendaciones de ejercicios anteriores – Cumplidas

Se cumplieron las recomendaciones efectuadas en el sentido que: se reclasificaron contablemente las obras finalizadas que se incluían en ejecución, así también los Inventarios que correspondían incluirse como Propiedad, Planta y Equipo; se consideraron en el Estado de Flujo de Efectivo exclusivamente las operaciones que generan movimientos de fondos; se revelaron en Notas a los Estados Financieros información aclaratoria de los saldos más significativos y se referenciaron los saldos expuestos en los Estados de Resultados; se ajustaron los saldos de las Cajas Chicas que no presentan movimiento; se establecieron políticas para salvaguardar los materiales almacenados en la planta Peñarol; se contrataron seguros para el material rodante y se dispone de procedimientos que buscan mitigar el riesgo de fraude.

4.2 Recomendaciones de ejercicios anteriores - No cumplidas

Con relación a las recomendaciones efectuadas se señala:

4.2.1 El saldo de las Cuentas Comerciales por Cobrar continúa incluyendo facturas rechazadas por su subsidiara SELF S.A. así como facturas impagas

correspondientes al período 2016-2021 en dólares y al período 2019-2021. AFE no ha revelado información sobre las transacciones con la mencionada empresa.

En relación con los Inventarios:

4.2.2 No se separaron las funciones de recepción, custodia, entrega y registro de movimientos (Numeral 2.1).

4.2.3 No se recontaron la totalidad de los bienes de cambio ni se ha procedido a su valuación (Numeral 2.1).

En relación con la PPE:

4.2.4 No se establecieron los mecanismos que permitan comparar el saldo contable con su importe recuperable.

4.2.5 No se realizó un análisis de deterioro de la PPE ni se realizaron los ajustes correspondientes

4.2.6 No se dispone de una base de información de inmuebles que permita corroborar la integridad y propiedad de todos los bienes pertenecientes a AFE.

4.2.7 No se cuenta con un inventario detallado y actualizado que identifique todos los bienes de PPE, en especial de edificios y terrenos y material rodante; no se efectuaron recuentos físicos de los mismos ni se verificó su valuación

4.2.8 No se contrató cobertura de seguros para la totalidad de sus activos, entre ellos la mayoría de sus Edificios e Inventarios.

4.2.9 La Asesoría Jurídica Notarial no dispone de un inventario valuado de los bienes cedidos en comodato.

4.2.10 No se revelan las características de los bienes dados en comodato, su valor contable, ni la incidencia de estos bienes en el total de la PPE de acuerdo a lo dispuesto en las Secciones 17.31 y 17.32 de la NIIF para PYMES.

4.2.11 No se regularizó la situación de los bienes propiedad de AFE que fueron transferidos al MTOP en el ejercicio 2003 y reintegrados al Organismo en el 2006, siendo que el Ente no dispone de información respecto de su existencia, integridad y valuación.

4.2.12 No se dispone de documentación suficiente que justifique el valor de la reclasificación de Inventarios como PPE que aumentó el patrimonio en el ejercicio anterior.

4.2.13 No se emitieron disposiciones formales a efectos de destinar la custodia de bienes a la subsidiaria SELF S.A.

En relación con otros temas:

4.2.14 De acuerdo a lo mencionado en las Notas 17 y 18 a los Estados Financieros Individuales y Consolidados respectivamente, AFE no ha realizado pagos por contribución inmobiliaria en el Departamento de Salto, entendiendo que no le corresponde por lo dispuesto en el Artículo 17 de la Ley N° 14.396, por lo que la Intendencia de ese departamento reclama \$ 501.468.030. Continúa existiendo incertidumbre sobre los tributos que AFE debería pagar en caso de condena.

4.2.15 No se elaboraron ni aprobaron manuales de procedimientos para las operaciones de la Gerencia de Finanzas y devolución de cheques rechazados por parte de bancos, tampoco para ventas de boletos, recepción, custodia y entrega de inventarios, recuentos de inventarios, registro y análisis de saldos de proveedores, liquidación de haberes y control de tercerizaciones.

4.2.16 No se modificó el sistema informático en relación a que AFE continúa sin disponer información histórica sobre la disponibilidad de créditos en la contabilidad presupuestal.

4.3 Recomendaciones del presente ejercicio

Se reiteran las recomendaciones no cumplidas de ejercicios anteriores, a las que se agregan las siguientes:

4.3.1 Efectuar el análisis del valor recuperable del activo consolidado con respecto a la inversión en la empresa SELF S.A. (Numeral 2.2 de este Informe).

4.3.2 Disponer de registros actualizados de los arrendamientos de inmuebles y los correspondientes deudores así como realizar controles eficaces de los mismos (Numeral 2.3).

4.3.3 Relevar los inmuebles otorgados en comodato a los efectos de contar con información íntegra de los mismos (Numeral 2.3).

4.3.4 Separar las funciones de quien realiza la liquidación de haberes y quien efectúa los controles correspondientes así como dejar constancia de los controles realizados (Numeral 2.4).

4.3.5 Mantener controles documentados de verificación del cumplimiento de la responsabilidad solidaria sobre los servicios tercerizados. (Numeral 2.5).

4.3.6 Disponer de un registro actualizado de los días pendientes de licencia de todos los funcionarios (Numeral 2.6).

Montevideo, 22 de noviembre de 2023



Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General