

Montevideo, 25 de octubre de 2023.

Señor
Secretario General de la
Administración Nacional de Correos
Cnel. (R) Alejandro Sosa

E.E. 2023-17-1-0001363

Ent. N° 1260/2023

Oficio N° 5988/2023

Transcribo la Resolución N° 2932/2023 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 25 de octubre de 2023; y adjunto los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2022 de la Administración Nacional de Correos (ANC), que comprenden el Estado de Situación Financiera, los correspondientes Estado de Resultados, de Resultados Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio Neto, 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: que el examen 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);

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 Artículo 191 y 211 Literal C) y E) de la Constitución de la República, y el Artículo 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 el Dictamen, excepto por el efecto de los ajustes que hubieran podido corresponder, los estados financieros referidos

presentan razonablemente la situación financiera de la Administración Nacional de Correos 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 sin que afecte la opinión se incluye un Párrafo de Énfasis donde se llama la atención sobre el resultado bruto y neto negativos que presenta la Administración Nacional de Correos, siendo que durante el ejercicio 2022 los aportes del Gobierno Central totalizaron \$ 1.477.490.900, lo que financia íntegramente la pérdida del ejercicio;

1.3) que asimismo, el Estado de Ejecución Presupuestal de la Administración Nacional de Correos correspondiente al ejercicio terminado el 31/12/2022, presenta razonablemente la ejecución presupuestal de acuerdo con los criterios establecidos en el TOCAF, en el Decreto aprobatorio del Presupuesto de la ANC para el ejercicio 2022 y la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas;

1.4) que se han constatado incumplimientos legales que se detallan en el párrafo "Opinión respecto al cumplimiento de la normativa vigente" del Dictamen sobre de la Ejecución Presupuestal que no afectan la opinión sobre los Estados;

1.5) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en los Numerales 6.1.2 y 6.2;

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 de 14/10/2016;

3) Comunicar la presente Resolución al Organismo, al Ministerio de Industria, Energía y Minería y a la Auditoría Interna de la Nación;

4) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludo a Usted atentamente.

VL

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión con salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Administración Nacional de Correos (ANC) los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2022, los correspondientes Estados de Resultados, de Resultados Integral, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio 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, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, según lo expresado en el párrafo Bases para la Opinión con Salvedades, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la ANC 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 las normas contables adecuadas en el Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

Párrafo de énfasis de asunto

Sin que afecte la opinión, llamamos la atención sobre el resultado bruto y neto negativos que presenta la Administración Nacional de Correos. En la Nota 13.3 a los Estados Financieros relativa a los aportes del Gobierno Central se expone el subsidio recibido durante el ejercicio 2022 por un importe de \$ 1.477.490.900, que financia en este ejercicio íntegramente la pérdida del ejercicio.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa vigente

En el curso de la auditoría no se han constatado incumplimientos.

Bases para la opinión con 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 ANC 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.

Se constataron debilidades de control interno en diversas unidades operativas de la ANC, específicamente en la Planta Logística Postal, por lo que los ingresos del Organismo expuestos en el Estado de Resultados del ejercicio 2022 por \$ 1.583.667.678, incluyen envíos de paquetes empresariales por \$ 157.572.634 que contienen paquetes que no han sido facturados de acuerdo al peso real de los mismos ni se han realizado controles posteriores de medición.

No se ha podido obtener evidencia mediante procedimientos de auditoría sobre la razonabilidad del importe mencionado.

Responsabilidad del Directorio en relación con los estados financieros

El Directorio de la ANC es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros 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 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 ANC.

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 con salvedades, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

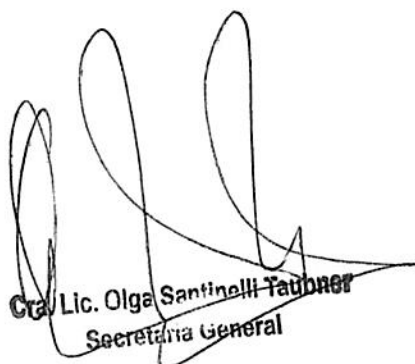
- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros consolidados, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base 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 consolidados, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros consolidados 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, 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 vigente

Tal como se menciona en el párrafo de Opinión respecto a la normativa vigente, en el transcurso de la auditoria no se han constatado incumplimientos normativos.

Montevideo, 17 de octubre de 2023



Cra/Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General