

Montevideo, 20 de diciembre de 2023.

Señor
Director de la
Corporación Nacional para el Desarrollo
Cr. Alfredo Asti

E.E. 2023-17-1-0001983

Ent. N° 1786/2023

Oficio N°6988/2023

Transcribo la Resolución N° 3396/2023 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 20 de diciembre de 2023; y adjunto el respectivo Dictámen e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2022 de la Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A. (CONAFIN AFISA) que comprenden el estado de situación financiera al 31/12/2022, los estados de resultados, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, así como también las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;

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 que se adjunta, los estados financieros referidos presentan razonablemente la situación financiera de CONAFIN AFISA 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 Internacionales de Información Financiera (NIIF);

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

1.3) que la Sociedad deberá tener en cuenta la recomendación efectuada en el Informe a la Administración en el párrafo "Recomendación de este ejercicio".


2) A los efectos de lo dispuesto por el artículo 191 de la Constitución de la República, la Sociedad 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 a CONAFIN AFISA, a la Corporación Nacional para el Desarrollo (CND), al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y a la Auditoría Interna de la Nación (AIN);

4) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludo a Usted atentamente.

LM


Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A. (CONAFIN AFISA), los que comprenden el estado de situación financiera al 31/12/2022, los estados de resultados, del resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, así como también las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de CONAFIN AFISA 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 Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 siguiente incumplimiento legal:

- Artículo 21 de la Ley N° 17.556 de fecha 18/09/2002, en la redacción dada por el artículo 744 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020 (Topes de remuneraciones).

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 CONAFIN AFISA 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 CONAFIN AFISA es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Dirección de CONAFIN AFISA 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 CONAFIN AFISA.

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 CONAFIN AFISA, 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.

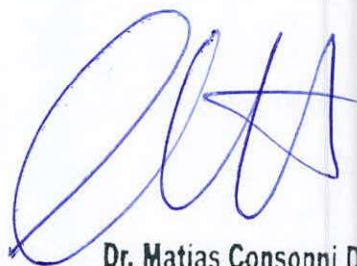
Informe de cumplimiento de la normativa aplicable

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

- No se dio cumplimiento al artículo 21 de la Ley N° 17.556 de fecha 18/09/2002, en la redacción dada por el artículo 744 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020, al superar el monto máximo nominal mensual autorizado por el Ministerio de Economía y Finanzas para un funcionario en \$ 393.844.

Montevideo, 12 de diciembre de 2023.

LM



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Corporación Nacional Financiera Administradora de Fondos de Inversión S.A. (CONAFIN AFISA) por el ejercicio finalizado el 31/12/2022 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 y la reunión de cierre. También se agregan las principales recomendaciones que deberá atender la Sociedad.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros de CONAFIN AFISA correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2022, fueron aprobados por el Directorio en Acta N° 09/23 de 29/03/2023, y remitidos para su examen a este Tribunal el 31/03/2023.

Dichos estados se presentan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

No obstante, cabe señalar que no se ha revelado en las Notas a los estados financieros mencionados la custodia de valores de terceros, esto es, los documentos que no son propios sino de los negocios que administra.

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.

Reunión de cierre

Con fecha 07/12/2023 se realizó la Reunión de Cierre con el Ec. Andrés Pieroni, la Cra. Gisella Divenuto y la Cra. Belén Pastorino por la representación otorgada por las autoridades de la Sociedad. En dicha reunión se intercambiaron opiniones respecto al contenido del Informe de Hallazgos.

Recomendación de este ejercicio

- 1) Incluir en Notas a los estados financieros los documentos en custodia que posea la sociedad.

Montevideo, 12 de diciembre de 2023.



Dr. Matias Consonni De León
Adscripto a la Secretaria General