

Montevideo, 06 de noviembre de 2024.

Señor
Presidente del Directorio de la
Distribuidora de Gas de Montevideo S.A
Carlos Bellomo

E.E. 2024-17-1-0001259

Ents. N°s.1171/2024,1627/2024 y 3941/2024

Oficio N°6052/2024

Transcribo la Resolución N° 28192024 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 06 de noviembre de 2024; y adjunto el respectivo Dictámen e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros de Distribuidora de Gas de Montevideo S.A., los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2023, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado 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 y Anexo;

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 Dictamen e Informe a la Administración;

ATENTO: a lo dispuesto por los artículos 191 de la Constitución de la República, 111 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 de Distribuidora de Gas de Montevideo S.A. al 31/12/2023, 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;
- 1.2) que, sin afectar la opinión, se incluye un Párrafo de Énfasis a los efectos de llamar la atención a lo expresado en la Nota 21 sobre el contrato de concesión para la distribución y venta de gas por cañería suscrito el 15/12/1994 entre el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM) y DGM S.A. que vence el 19/01/2025. Por Resolución N° 2237/2024 de fecha 11/09/2024, el Tribunal de Cuentas acordó no formular observaciones al proyecto del contrato de concesión a suscribirse por 5 años, que fuera remitido por el MIEM el 12/07/2024. A la fecha de emisión del presente Informe, el Decreto aprobatorio del nuevo contrato de concesión se encuentra en Presidencia de la República para su aprobación.
- 1.3) que la Sociedad deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en el párrafo "Recomendaciones del presente ejercicio";
- 2) A los efectos dispuestos 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 de 14/10/2016;
- 3) Comunicar la presente Resolución a Distribuidora de Gas de Montevideo S.A., a la Auditoría Interna de la Nación, y a la Corporación Nacional para el Desarrollo;
- 4) Dar cuenta a la Asamblea General."

Saludo a Usted atentamente

Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría General



Dictamen sobre los Estados Financieros

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de Distribuidora de Gas de Montevideo S.A. (DGM S.A.), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2023, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado 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 y Anexo.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de DGM S.A. al 31/12/2023, 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.

Párrafo de énfasis de asunto

Sin afectar la opinión sobre los estados financieros, llamamos la atención a lo expresado en la Nota 21 sobre el contrato de concesión para la distribución y venta de gas por cañería suscrito el 15/12/1994 entre el Ministerio de Industria, Energía y Minería (MIEM) y DGM S.A. que vence el 19/01/2025. Por Resolución N° 2237/2024 de fecha 11/09/2024, el Tribunal de Cuentas acordó no formular observaciones al proyecto del contrato de concesión a suscribirse por 5 años, que fuera remitido por el MIEM el 12/07/2024. A la fecha de emisión del presente Informe, el Decreto aprobatorio del nuevo contrato de concesión se encuentra en Presidencia de la República para su aprobación.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable

En el curso de la auditoría no se han constatado incumplimientos a las normas aplicables.

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 DGM 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 DGM S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en el Uruguay 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 DGM 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

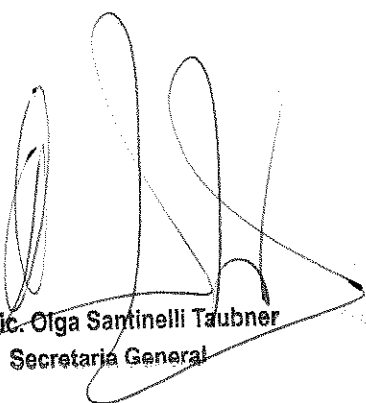
con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede 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, 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.

Montevideo, 23 de octubre de 2024



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de Distribuidora de Gas de Montevideo S.A. (DGM S.A.), por el ejercicio finalizado el 31/12/2023 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 y una evaluación de las recomendaciones efectuadas en ejercicios anteriores.

Presentación de los estados financieros

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023, fueron aprobados por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas del 22/03/2024 según consta en Acta respectiva, y remitidos para su examen a este Tribunal el 01/04/2024.

Dichos estados se presentan de acuerdo con las Normas Contables Adecuadas en el Uruguay.

Evaluación del 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

El 17/10/2024 se efectuó la reunión de cierre con el Ing. Carlos Bellomo, la Sra. María Lorenzo y el Sr. Freddy Lauz por la representación otorgada por las

autoridades de la Sociedad. En dicha reunión se intercambiaron opiniones respecto al contenido del Informe de Hallazgos.

Recomendaciones

1) Recomendaciones de ejercicio anteriores no cumplidas

No se dio cumplimiento a las recomendaciones referentes a:

- Implementar procedimientos escritos de control interno que incluyan la adecuada separación de funciones entre las personas encargadas de las operaciones bancarias y quienes se encargan de la confección y revisión de las conciliaciones.

- Documentar las conciliaciones bancarias definitivas con la firma de la persona responsable de su realización y revisión.

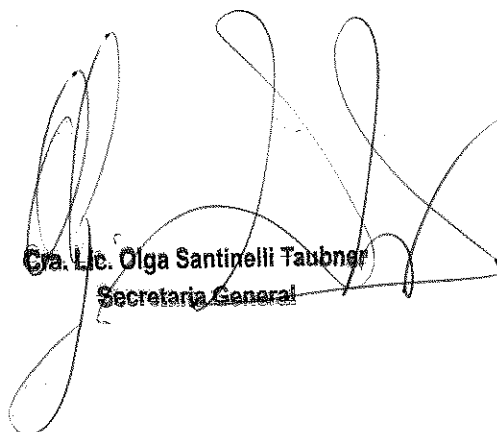
- Revisar los inventarios de créditos y ajustar los movimientos con saldo acreedor correspondientes a cobranzas y anulación de facturas.

- Documentar las conciliaciones entre los saldos contables definitivos y los inventarios de créditos, incluyendo la firma de la persona que la realizó y de quien la revisó.

2) Recomendaciones del presente ejercicio

Se reiteran las recomendaciones no cumplidas de ejercicios anteriores.

Montevideo, 23 de octubre de 2024



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General