

RES. 1825/2025

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 30 DE JULIO DE 2025

(E. E. N° 2025-17-1-0001333, Ent. N° 1288/2025 y 1297/2025)

VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2024 de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), que comprenden los Estados de Situación Financiera Consolidados y Separados al 31 de diciembre de 2024, los Estados Consolidados y Separados de Resultados y de Resultados Integrales, de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, con las correspondientes notas de políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas y el Estado de Ejecución Presupuestal del ejercicio finalizado el 31/12/2024;

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 Artículos 191 y 211 literales 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 los dictámenes sobre los estados financieros consolidados y separados el Tribunal se abstiene de opinar sobre

la situación financiera de AFE al 31/12/2024, 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 31/12/2024 de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018 y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2024;

1.3) que se han constatado incumplimientos legales que se detallan en los párrafos: “Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable relacionada con los estados financieros” del Dictamen sobre los Estados Financieros Consolidados y “Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable” del Dictamen sobre la Ejecución Presupuestal, que no afecta la opinión sobre dicho Estado;

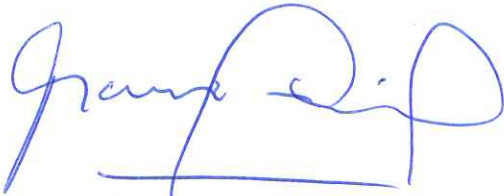
1.4) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en los Numerales 5.2 y 5.3;

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 de fecha 14/10/2016;

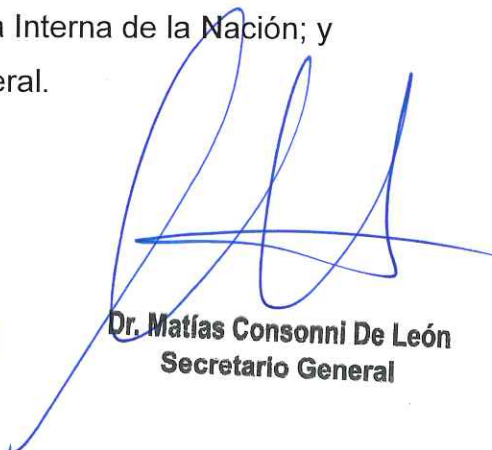
3) Comunicar la presente Resolución al Organismo, al Ministerio de Transporte y Obras Públicas y a la Auditoría Interna de la Nación; y

4) Dar cuenta a la Asamblea General.

ag



Dr. Francisco Gallinal
Presidente



Dr. Matías Consonni De León
Secretario 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 2024, 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 relacionada con los estados financieros

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 las siguientes normas:

- Artículo 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016 – Publicación de estados financieros en AIN.
- Artículo 286 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020 – Publicación de estados financieros en sitio web.

Bases para la Abstención de Opinión

El rubro Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se expone por un valor neto de \$ 10.214.303.154 al 31/12/2024, lo que representa el 98% del activo consolidado a esa fecha.

De acuerdo a lo señalado en la Nota 2.8 a los Estados Financieros Consolidados al 31/12/2024, dichos bienes se contabilizan a valor de costo menos cualquier pérdida por deterioro, a excepción de los terrenos y edificios que fueron valuados en el ejercicio 2001. Sin embargo, según lo dispuesto en la Nota 2.1 AFE optó por aplicar el método de revaluación previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 16 para la PPE como alternativa a NIIF para PYMES. Esta situación contraviene lo dispuesto en el Párrafo 29 de la NIC 16 debido a que las revaluaciones no se realizan con suficiente regularidad.

AFE no realizó un análisis de deterioro de la PPE, ni determinó su importe recuperable a efectos de compararlo con el saldo contable, si bien existen indicios que ameritan analizar su valuación, entre ellos haber presentado pérdidas operativas significativas desde ejercicios anteriores.

El Organismo no dispone de una base de información de sus inmuebles, ni un inventario detallado y actualizado que permita verificar la integridad y propiedad de dichos bienes, en especial de los rubros Terrenos, Edificios y Material Rodante, y no se efectuaron recuentos físicos durante el ejercicio.

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.

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 en relación con los estados financieros

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 de fecha 29/11/2017 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 consolidados de AFE con su subsidiaria.

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

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 descritos 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 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016**

AFE no ha publicado en la página web de la Auditoría Interna de la Nación (AIN) los Estados Financieros auditados correspondientes al ejercicio 2023.

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

Si bien se encuentran publicados en la página web de AFE los Estados Financieros consolidados y separados del Organismo al 31/12/2024, no se publicó el correspondiente Dictamen de auditoría.

Montevideo, 11 de julio de 2025



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Abstención de opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros separados de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, 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 relacionada con los estados financieros

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

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se expone por un valor neto de \$ 10.028.647.357 al 31/12/2024, lo que representa el 98% del activo del Organismo a esa fecha.

De acuerdo a lo señalado en la Nota 2.6 a los Estados Financieros Separados al 31/12/2024, dichos bienes se contabilizan a valor de costo menos cualquier pérdida por deterioro, a excepción de los terrenos y edificios que fueron valuados en el ejercicio 2001. Sin embargo, según lo dispuesto en la Nota 2.1 AFE optó por aplicar el método de revaluación previsto en la Norma

Internacional de Contabilidad 16 para la PPE como alternativa a NIIF para PYMES. Esta situación contraviene lo dispuesto en el Párrafo 29 de la NIC 16 debido a que las revaluaciones no se realizan con suficiente regularidad.

AFE no realizó un análisis de deterioro de la PPE, ni determinó su importe recuperable a efectos de compararlo con el saldo contable, si bien existen indicios que ameritan analizar su valuación, entre ellos haber presentado pérdidas operativas significativas desde ejercicios anteriores.

El Organismo no dispone de una base de información de sus inmuebles, ni un inventario detallado y actualizado que permita verificar la integridad y propiedad de dichos bienes, en especial de los rubros Terrenos, Edificios y Material Rodante, y no se efectuaron recuentos físicos durante el ejercicio.

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.

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 separados

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 de fecha 29/11/2017, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros separados 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 separados de AFE.

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

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 descritos 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 separados. 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, 11 de julio de 2025



Dr. Matías Consonni De León
Secretario 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 de diciembre de 2024.

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 al 31/12/2024, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018 y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2024.

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 N° 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 de fecha 18/12/2020 – Informes de Auditoría Interna.
- Artículo 70 de la Ley N° 19.924 de 18/12/2020 – Información sobre inmuebles.
- Artículo 29 del Decreto N° 330/023 de fecha 26/10/2023 – Presupuesto AFE 2024.
- Artículo 20 del TOCAF – Criterio de lo devengado.
- Artículo 154 del TOCAF – Póliza de Seguros.
- Artículos 3 y 4 del Convenio N° 30 de la OIT – Horas Extras.

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el año 2024 la Contadora Delegada observó gastos por incumplimiento de los Artículos 13, 14

y 15 del TOCAF y de la Resolución del TCR de fecha 20/08/2008 referente a anticipos de Tesorería, los que fueron reiterados por el Ordenador competente. Los mismos no han sido comunicados a este Tribunal.

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 Directrices 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 es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable 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 de dicho estado de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018 y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2024, 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 esté 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 de los estados.

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 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 en relación, entre otros asuntos, a los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder y a las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Informe de cumplimiento de la normativa vigente

Respecto al incumplimiento mencionado 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 N° 232/10 del 02/08/2010**

AFE no publicó en su sitio web 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 de fecha 18/12/2020**

El Organismo no presentó ante la Auditoría Interna de la Nación (AIN) la información relativa a gobierno corporativo, control interno y auditoría interna, 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 de la Dirección Nacional de Catastro los inmuebles en propiedad o en posesión, a cualquier título. Tampoco proporcionó la información referida a los inmuebles que son prescindibles a efectos de su disposición por parte del Ministerio de Vivienda y Ordenamiento Territorial (MVOT) o para la enajenación de los mismos.

- **Artículo 29 del Decreto N° 330/023 de fecha 26/10/2023**

No se dio cumplimiento a lo dispuesto en la norma al no elevar al 30 de setiembre y al 31 de diciembre del año 2024 a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) y al Tribunal de Cuentas el nuevo padrón de cargos con la

eliminación de las vacantes, así como el nuevo importe anual del Grupo 0 "Servicios Personales".

- **Artículo 20 del TOCAF**

El Organismo no aplica el criterio mencionado en este artículo al contabilizar en la Ejecución Presupuestal la tasa dispuesta por la Ley N° 16.853 de fecha 14/08/1997, en la redacción dada por el artículo 468 de la Ley N° 17.296 de fecha 21/02/2001, por el criterio de lo percibido.

- **Artículo 154 del TOCAF**

Si bien el organismo comenzó a trabajar en la mejora de los seguros existentes, los guardatrenes no disponen de seguro de caución de fidelidad por el manejo de fondos.

- **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.

No todas las gerencias remiten a Gerencia General las planillas mensuales relativas a horas trabajadas con detalle de la cantidad de horas extras realizadas por día o por semana por cada funcionario, lo que dificulta se controle la cantidad de horas extras realizadas.

Montevideo, 11 de julio de 2025



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los Estados Financieros consolidados e separados y el Estado de Ejecución Presupuestal de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024 y ha emitido los Dictámenes correspondientes.

Este informe contiene consideraciones relativas a la presentación de estados y la evaluación del control interno. También se agregan las principales recomendaciones que deberá atender el Organismo y una evaluación del cumplimiento de las recomendaciones presentadas en el informe de auditoría del ejercicio anterior.

1. Presentación de los Estados Financieros y de Ejecución Presupuestal

Los Estados Financieros separados y consolidados de AFE con su subsidiaria SELF S.A., correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2024, fueron aprobados por Resolución de Directorio N° 161/25 de fecha 25/03/2025 y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 31/03/2025.

De acuerdo a lo señalado en Nota 2.1 dichos estados se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y de acuerdo a los criterios establecidos por la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de 29/11/2017.

El Estado de Ejecución Presupuestal del Presupuesto Operativo, de Inversiones, de Operaciones Financieras y de Ingresos correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2024, fue aprobado por Resolución de Directorio N° 160/25 de fecha 25/03/2025 y remitido a este Tribunal el 31/03/2025.

Dicho estado se presenta de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018 y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2024.

2. Evaluación del control interno

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros y el Estado de Ejecución Presupuestal permitió constatar, además de lo mencionado en los dictámenes, las siguientes debilidades en relación a las actividades de control e información financiera presentada:

2.1 Inventarios

Según lo mencionado en las Notas 6 y 7 a los Estados Financieros separados y consolidados al 31/12/2024 respectivamente, los bienes de uso desafectados para la venta son expuestos en el rubro Inventarios.

Sin embargo, estos bienes no cumplen con la definición establecida en la Sección 13 de NIIF para PYMES. Los mismos deberían exponerse como Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 17 de la mencionada norma. En tal sentido, dichos bienes deben ser amortizados hasta su disposición.

2.2 Arrendamientos

De acuerdo a la Nota 13 B) a los Estados Financieros separados, los ingresos por arrendamientos de inmuebles del ejercicio 2024 totalizan \$ 63.836.330 y representan el 81% de los ingresos de AFE.

El Organismo no cuenta con información completa y actualizada sobre estos arrendamientos ni dispone de registros actualizados del estado de los inmuebles, precios de alquileres, fechas de contratos y forma de cobro por parte de la Unidad Gestora de Inmuebles (UGI) del Organismo, siendo que esta unidad está integrada por un solo funcionario.

Si bien el Organismo, en conjunto con la Dirección Nacional de Topografía comenzó a realizar un relevamiento de inmuebles en el país, el mismo no está plasmado en un convenio que determine el alcance del trabajo a realizar.

Con respecto a los arrendamientos cobrados a través de red de cobranza, si bien se ha avanzado en el reconocimiento contable de los devengados en el

ejercicio, no se dispone con un detalle sobre la composición de los saldos de cada deudor a efectos de analizar la antigüedad de los saldos y su posible previsión, siendo que AFE registra exclusivamente como ingresos los alquileres efectivamente cobrados o que tienen seguridad de cobro a su juicio.

2.3 Contribución inmobiliaria

De acuerdo a lo mencionado en las Notas 16 y 18 a los Estados Financieros al 31/12/2024 separados 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 de 10/07/1975, 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.

Asimismo no mencionó en Notas la situación respecto de las demás Intendencias del país, donde tampoco realiza pagos por contribución y tributos.

3. Otras constataciones

3.1 Disponibilidades

No existe adecuada segregación de funciones en el sector de Tesorería debido a que las suplencias de funcionarios en uso de su licencia son realizadas por otros integrantes del departamento de Contabilidad Patrimonial o por la Gerencia de Finanzas.

3.2 Deudores comerciales

Los deudores comerciales ascienden a \$ 104.165.456 en los Estados Financieros separados al 31/12/2024, siendo que un 89% del saldo se expone en el activo no corriente.

No existe un procedimiento formal de comunicación al Directorio de manera periódica respecto a la situación de atraso en que se encuentran algunos deudores a efectos de tomar las acciones que correspondan.

3.3 Inventarios

Los depósitos de los inventarios de repuestos, insumos y combustibles no cuentan con un responsable, ni existen manuales de procedimientos que autoricen el retiro de los bienes de estos depósitos e identifiquen el exceso de stock, así como los bienes de lento movimiento u obsoletos.

Asimismo, existe un problema a nivel edilicio por lo que no se puede acceder a ciertos sectores para efectuar controles de stock, o inventariar la totalidad de los bienes que allí existen, para verificar, además de su existencia, el estado en el que se encuentran.

4. Reunión de Cierre

Con fecha 23/06/2025 se presentó el Informe de Hallazgos al Presidente de AFE, a la Gerencia de Finanzas, y al Gerente General, cuyos descargos se recibieron el 07/07/2025.

Posteriormente, el 10/07/2025 se comunicó a la Presidencia y Gerencia de Finanzas que dicha respuesta fue considerada para la elaboración de este Informe. Por lo tanto, al estar el Presidente en conocimiento de las observaciones realizadas, se consideró que no es necesaria realizar otra instancia de comunicación.

5. Recomendaciones

5.1 Recomendación de ejercicios anteriores – Cumplidas

Se realizaron controles para detectar errores en la contabilización de facturas en moneda extranjera en el sistema contable; se implementó un procedimiento para que todos los contratos de arrendamientos sean enviados a la Gerencia de Finanzas a efectos de su registración; se realizaron controles para verificar el cumplimiento de la responsabilidad solidaria sobre los servicios tercerizados y se aprobó un manual de control de tercerizaciones en donde se fijan los procedimientos para controlar adecuadamente a las empresas contratadas.

5.2 Recomendaciones de ejercicios anteriores – No cumplidas

Con relación a las recomendaciones efectuadas se señala:

En relación con los Inventarios:

5.2.1 No se realizó un análisis de deterioro de los inventarios, ni se comparó el valor expuesto con su valor neto de realización. Existen bienes deteriorados, fuera de uso, que no han tenido movimiento en los últimos 15 años, los cuales fueron provisionados, pero el organismo no los ha dado de baja.

5.2.2 Debido al estado edilicio de los depósitos no se realizó un recuento físico del 100% del inventario.

5.2.3 No se separaron las funciones de recepción, custodia, entrega y registro de materiales.

En relación con la Propiedad, Planta y Equipo:

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

5.2.5 No se realizó un análisis de deterioro de la PPE ni se realizaron los ajustes correspondientes, a pesar de que existen varios indicios que ameritan analizar la valuación de la PPE.

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

5.2.7 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.

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

5.2.9 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.

5.2.10 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.

En relación con otros temas:

5.2.11 El saldo de las Cuentas Comerciales por Cobrar del activo no corriente continua incluyendo facturas impagas de SELF S.A. correspondiente a años anteriores (desde 2019 en adelante) que no han sido previsionadas. Asimismo, AFE no ha revelado información sobre las transacciones con SELF S.A. tal como lo dispone la Sección 33.9 de la NIIF para PYMES.

5.2.12 No se dispuso de registros actualizados de los arrendamientos de inmuebles y los correspondientes deudores, ni se realizaron controles eficaces de los mismos a efectos de poder analizar la antigüedad de los mismos y su implicancia en los estados financieros.

5.2.13 No se regularizó la situación mencionada en las Notas 16 y 18 a los Estados Financieros separados y consolidados respecto a la contribución inmobiliaria.

5.2.14 No se efectuó el análisis de deterioro de la inversión de SELF S.A., siendo que esta empresa ha presentado pérdidas desde el inicio de su actividad, así como un patrimonio negativo al 31/12/2024.

5.2.15 AFE no dispuso de un registro integral y sistemático del uso y saldos de las licencias de todo su personal, en especial de los funcionarios que no cuentan con un reloj biométrico. Asimismo, la provisión de licencia se encuentra condicionada a que los datos que proporciona Recursos Humanos a Finanzas estén actualizados.

5.2.16 No se separaron las funciones de quien realiza la liquidación de haberes y quien efectúa los controles correspondientes, ni se dejó constancia de todos los controles realizados.

5.2.17 No se contrataron seguros para la totalidad de los activos, entre ellos la mayoría de sus edificios e inventarios.

5.2.18 No se elaboraron ni aprobaron manuales de procedimientos para las operaciones de la Gerencia de Finanzas y mantenimiento de dinero en Tesorería, así como para la devolución de cheques rechazados por parte de los bancos. Tampoco para la venta de boletos, recepción, custodia, entrega y

recuentos de inventarios, registro y análisis de saldos de proveedores y liquidación de haberes.

5.2.19 No se ajustaron las obras que se encuentren en uso registrando las correspondientes depreciaciones, siendo que no se han producido avances desde el ejercicio 2022 y la vía se encuentra activa.

5.3 Recomendaciones del presente ejercicio

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

5.3.1 Realizar revaluaciones de la PPE con suficiente regularidad de acuerdo a lo dispuesto en el Párrafo 29 de la NIC 16. (Dictamen Estados Financieros)

5.3.2 Exponer como PPE los bienes de uso desafectados para la venta y registrar la amortización hasta su disposición (Numeral 2.1 de este Informe)

5.3.3 Definir una adecuada segregación de funciones en Tesorería, asegurando que las suplencias de funcionarios del sector no sean realizadas por personal que tenga acceso a la contabilidad. (Numeral 3.1 de este Informe)

5.3.4 Implementar un procedimiento formal de comunicación al Directorio de manera periódica respecto a la situación de atraso en que se encuentran algunos deudores a efectos de tomar las acciones que correspondan. (Numeral 3.2 de este Informe).

5.3.5 Definir responsables para los depósitos de inventarios, establecer procedimientos que autoricen el retiro de los bienes de estos depósitos e identifiquen el exceso de stock, así como los bienes de lento movimiento u obsoletos. (Numeral 3.3 de este Informe)

Montevideo, 11 de julio de 2025



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General