

## **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Opinión con salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Administración Nacional de Puertos (ANP), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2024 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 los Anexos.

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por el efecto de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, según lo expresado en el párrafo *Bases para la Opinión con salvedades*, los estados financieros referidos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la ANP 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.

### **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 de las siguientes normas:

- Artículo 289 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020 – Publicación de los Estados Financieros y Notas a las publicaciones.
- Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de 26/06/1958 – Frecuencia de arqueos de fondos y valores.

### **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 ANP 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.

Los fundamentos para la opinión con salvedades son los siguientes:

1. El valor de la inversión en la asociada Terminal Cuenca del Plata S.A. (TCP S.A.) no se ajustó según el método de la participación (Sección 14 NIIF PYMES), habiendo expuesto el valor correspondiente a los estados financieros de dicha empresa al 31/12/2016, que asciende a \$ 1.232.786.980.

De haber considerado la inversión de acuerdo a los estados de TCP S.A. al 31/12/2023, información que ANP disponía al formular los estados correspondientes al ejercicio 2024, el valor patrimonial proporcional ascendería a \$ 2.696.480.020. En consecuencia, el rubro "*Inversión en asociada*" del Activo no corriente se encuentra subvaluado en \$ 1.463.693.040, lo que representa el 4,2% del Activo de ANP al cierre del ejercicio 2024, con el correspondiente efecto en el Patrimonio del Organismo.

2. Tal como se menciona en la Nota 1.2 a los estados financieros al 31/12/2024, los Artículos 348 a 352 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020, reglamentados por el Decreto N° 371/021 de 12/11/2021, encomiendan a la ANP las funciones de administración, conservación y desarrollo de los puertos de Carmelo, Colonia y Piriápolis.

El Organismo no revela los efectos de las transferencias de responsabilidades y contingencias de los puertos deportivos y comerciales de la Dirección



Nacional de Hidrografía (DNH) del Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTOP) a la ANP.

LA ANP no ha implementado procedimientos de control sobre los ingresos de los puertos, recaudados por la DNH y transferidos a la ANP. A la fecha no tiene control sobre las tarifas ni sobre la recaudación efectuada en los puertos deportivos, continúa utilizando el sistema de facturación (RFA) y marco tarifario del MTOP, no habiendo establecido una fecha límite para el traspaso definitivo de la gestión y administración.

Mediante los procedimientos de auditoría realizados, no fue posible determinar los posibles ajustes a los activos, pasivos, resultados y contingencias a incluir en los estados financieros de la ANP al 31/12/2024 resultantes de esta transferencia de competencias.

#### **Responsabilidad del Directorio en relación con los estados financieros**

El Directorio de la ANP 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 ANP.

#### **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, 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.

**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 289 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020**

No se publicaron los convenios colectivos vigentes con sus funcionarios o trabajadores en el sitio web del Organismo.

- **Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de 26/06/1958**

La frecuencia con que se realizaron los arqueos de fondos y valores incumple los lineamientos establecidos en la normativa.

Montevideo, 16 de setiembre de 2025



**Dr. Matías Consonni De León**  
**Secretario General**