

Montevideo, 8 de octubre de 2025

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

E.E. 2025 -17-1-0001251

Ent. N° 1196/2025, 1213/2025 y 2022/2025

Oficio N° 4965/2025

Transcribo la Resolución N° 2545/2025 adoptada por este Tribunal en su acuerdo de fecha 8 de octubre de 2025:

“VISTO: los estados financieros formulados por Distribuidora de Gas de Montevideo S.A., correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2024;

RESULTANDO: 1) que dichos estados fueron remitidos al Tribunal de Cuentas el 28/03/2025 a efectos de su visación, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 159 del TOCAF, por remisión del artículo 177 de dicho Texto Ordenado;

2) que los estados antes citados 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 terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas;

3) que el Presupuesto 2025 se presentó a este Tribunal el 23/01/2025, fuera del plazo establecido en el artículo 159 literal c) del TOCAF;

4) que el Tribunal de Cuentas en su Resolución N° 2819/2024 de fecha 06/11/2024 relacionada con la auditoría de los estados financieros de Distribuidora de Gas de Montevideo S.A. correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2023 efectuó las siguientes recomendaciones:

4.1) 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.

4.2) Documentar las conciliaciones bancarias con la firma de la persona responsable de su realización y revisión.

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

4.4) 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;

5) que se examinó el cumplimiento de las recomendaciones detalladas en el Resultando 4), constatándose que:

5.1) Si bien se ha realizado la separación de funciones entre las personas encargadas de las operaciones bancarias y quienes se encargan de la confección y revisión de las conciliaciones, aún no se implementaron los procedimientos escritos de control interno que incluyan la misma.

5.2) Se documentan las conciliaciones bancarias con la firma de la persona responsable de su realización y revisión.

5.3) No se ha revisado la totalidad de los inventarios de créditos y ajustado los movimientos con saldo acreedor correspondientes a cobranzas y anulación de facturas.

5.4) Se documentan las conciliaciones entre los saldos contables definitivos y los inventarios de créditos, incluyendo las firmas de quien la realizó y de quien la revisó;

6) que en esta oportunidad la visación no consistió en una auditoría de los estados financieros presentados, su alcance se limitó a la comprobación de la concordancia de los importes consignados en cada rubro de los mencionados estados con los registros contables;

CONSIDERANDO: **1)** que, como consecuencia de las verificaciones practicadas a los fines señalados, no se constataron diferencias entre los

mencionados estados financieros y los registros contables;

2) no se dio cumplimiento a lo establecido en el literal c) del Artículo 159 del TOCAF (Resultando 3);

3) que se ha dado cumplimiento a las recomendaciones 4.2) y 4.4) (Resultando 5);

4) que no se ha dado cumplimiento a las recomendaciones 4.1) y 4.3) (Resultando 5);

5) que conforme a lo expresado en el Resultando 6), este Tribunal no ha practicado la auditoría de los estados mencionados 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);

ATENCIÓN: a lo dispuesto por los Artículos 159 y 177 del TOCAF;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Visar los estados financieros al 31/12/2024 emitidos por Distribuidora de Gas de Montevideo S.A.;
- 2) Téngase presente lo mencionado en los Considerandos 2) y 4);
- 3) En las publicaciones a realizarse de acuerdo al artículo 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016 deberá expresarse: “El Tribunal de Cuentas ha verificado exclusivamente la concordancia numérica de los estados remitidos con los registros contables, constituyendo dichos estados afirmaciones de la Administración de la Sociedad”; y
- 4) Comunicar la presente Resolución a Distribuidora de Gas de Montevideo S.A., a la Corporación Nacional para el Desarrollo y a la Auditoría Interna de la Nación”.

ag

Saludo a Usted atentamente.



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

Dr. Martin Goodman, Jr.
President, Goodman