

RES. 2592/2025

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL
TRIBUNAL DE CUENTAS
EN SESION DE FECHA 15 DE OCTUBRE DE 2025
(E. E. N° 2025-17-1-0001215, Ents. N°s. 1159/2025, 1484/2025 y 1627/2025)**

VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2024 de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2024, los correspondientes Estados de Resultados, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las Notas de políticas contables significativas aplicadas y el Estado de Ejecución Presupuestal del ejercicio cerrado al 31/12/2024 con las correspondientes notas explicativas y Anexos;

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 el Dictamen que se adjunta, el Estado de Situación Financiera al 31/12/2024 presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de URSEC correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por lo expresado en el párrafo Bases para la Opinión con salvedades, los Estados de Resultados, del Resultado Integral y de Flujos de Efectivo, presentan razonablemente 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 se ha constatado un incumplimiento legal que se detalla en el párrafo “Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable” del Dictamen sobre los estados financieros, que no afecta la opinión sobre los estados;

1.3) que asimismo, el Estado de Ejecución Presupuestal de la URSEC presenta razonablemente la ejecución presupuestal correspondiente al ejercicio terminado el 31/12/2024 de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2024 y en la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018;

1.4) que se han constatado incumplimientos legales que se detallan en el párrafo “Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable” del Dictamen sobre el Estado de Ejecución Presupuestal, que no afectan la opinión sobre el Estado;

1.5) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en el Numeral 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 a URSEC, al Ministerio de Industria y Energía y a la Auditoría Interna de la Nación;



4) Dar cuenta a la Asamblea General; y

5) Devolver los antecedentes a URSEC (N° 2025-71-1-0000158 y N° 2025-71-1-0000204).

LM


Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión con salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31/12/2024, los correspondientes Estados de Resultados, del Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el ejercicio anual finalizado en esa fecha, las notas de políticas contables significativas aplicadas y los Anexos.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el Estado de Situación Financiera al 31/12/2024 presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de URSEC correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

En opinión del Tribunal de Cuentas, excepto por lo expresado en el párrafo Bases para la Opinión con salvedades, los Estados de Resultados, del Resultado Integral y de Flujos de Efectivo, presentan razonablemente 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 la siguiente norma:

- Artículo 286 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020 - Publicación de Estados Financieros.

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 URSEC 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:

1. El saldo del rubro Provisión para Litigios asciende a \$ 101.168.761 al 31/12/2024 y corresponde a la totalidad de litigios pendientes de resolución a la fecha de balance. Dicho saldo incluye litigios por un importe de \$ 78.151.511, de cuya estimación del desenlace de los mismos no resulta probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para liquidar la obligación. Estas partidas no cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en la Sección 21.4 de la NIIF para PYMES y debieron ser revelados en Notas a los Estados Financieros como Pasivo Contingente. Por lo expuesto la cuenta de pasivo señalada se encuentra sobrevaluada en \$ 78.151.511 así como los ingresos del ejercicio subvaluados en el mismo importe.
2. El detalle de los Ingresos Operativos se expone en la Nota 15 a los Estados Financieros, dentro de los cuales se encuentra el rubro Ingresos Diversos. Dentro de este último se incluye la cuenta Otros Ingresos, cuyo saldo contiene partidas que no corresponde su registración como tal por \$ 16.464.961. Por lo expuesto los ingresos del ejercicio se encuentran sobrevaluados en el importe mencionado así como los rubros Acreedores TFSPU y Comisiones TFSPU se encuentran subvaluados en \$ 14.902.436 y \$ 1.562.525 respectivamente.

Los errores anteriormente señalados representan el 3,33% del activo de URSEC al 31/12/2024 y el 11,66 % de los ingresos del ejercicio.

Responsabilidad del Directorio en relación con los estados financieros

El Directorio de URSEC 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 URSEC.

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

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

El Organismo publicó sus estados financieros al 31/12/2024 con informe de auditoría externa con posterioridad a los 90 días corridos a partir del cierre del ejercicio, fuera del plazo establecido en la norma.

Montevideo, 8 de setiembre 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 Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC), por el ejercicio finalizado el 31/12/2024, los Anexos y las notas explicativas.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal de URSEC correspondiente al ejercicio finalizado 31 de diciembre 2024, de acuerdo con las normas establecidas en el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera (TOCAF), en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2024, y en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 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 el Estado de Ejecución Presupuestal, en el curso de la auditoría se han constatado los siguientes incumplimientos:

- Artículos 4 y 5 de la Ley N° 16.104 de 23/01/1990 y Numeral 5.4 de la Resolución de Directorio 042 de 07/04/2016 - Licencia de funcionarios
- Artículo 20 del TOCAF- Criterio de lo devengado
- Artículo 50 del TOCAF- Procedimiento de compra

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el año 2024 los Contadores Delegados observaron gastos por incumplimiento del Artículo 13 del TOCAF, los que fueron reiterados por el Ordenador competente.

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 URSEC 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 URSEC es responsable por la preparación y presentación razonable de dicho Estado de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2024 y en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas 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 URSEC.

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 aplicable

Con relación a los incumplimientos mencionados en el párrafo Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable corresponde señalar lo siguiente:

- **Artículos 4 y 5 de la Ley N°16.104 de 23/01/1990 y Numeral 5.4 de la RD de URSEC 042 de 07/04/2016**

Al 31/12/2024 se constataron 6 funcionarios en un total de 82 que mantienen más de dos años consecutivos de licencia no gozada, por lo que se incumple la norma que dispone que la licencia debe hacerse efectiva dentro del año a contar desde el vencimiento del último período de trabajo que origina el

derecho a la misma, sin perjuicio de las licencias negadas en casos excepcionales.

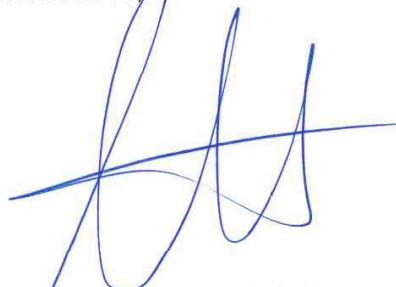
- **Artículo 20 del TOCAF**

URSEC no aplicó el criterio de lo devengado al registrar en la ejecución presupuestal del ejercicio 2024 la Tasa del Tribunal de Cuentas correspondiente al último trimestre del ejercicio 2023 prevista en la Ley N° 16.853 de 14/08/97 en la redacción dada por el Artículo 468 de la Ley N° 17.296 de 21/02/2001. Asimismo el importe correspondiente al último trimestre del ejercicio 2024 fue imputado en el ejercicio siguiente.

- **Artículo 50 del TOCAF**

El Organismo no dio cumplimiento a lo dispuesto en la normativa de referencia ya que realizó compras directas y compras directas por excepción por montos superiores al 20% del límite de su procedimiento de compra directa respecto de las cuales no publicó en el sitio web de compras y contrataciones estatales las resoluciones de adjudicación en el plazo requerido.

Montevideo, 8 de setiembre de 2025


Dr. Matías Consonni De León
Secretario General

INFORME A LA ADMINISTRACION

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC) 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 los estados financieros y ejecución presupuestal y la evaluación del control interno. También se agregan las principales recomendaciones que deberán atender el Organismo.

1. Presentación de los estados financieros y ejecución presupuestal

Los estados financieros de URSEC correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/2024, fueron aprobados por Acta de Directorio de fecha 24/03/2025 (Resolución N° 81/2025) y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 27/03/2025.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

El Estado de Ejecución Presupuestal de URSEC correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2024 fue aprobado por Acta de Directorio de fecha 24/03/2025 (Acta de Directorio N° 082/2025) y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 27/03/2025.

Dicho estado se presenta de acuerdo con las normas establecidas en el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera (TOCAF), en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2024 y en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas.

2. 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 las siguientes debilidades además de las señaladas en el dictamen:

2.1 Propiedades, Planta y Equipo

En Nota 3.3 de los Estados Financieros se establecen los criterios de reconocimiento y valuación de la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), y en Nota 8, se expone el detalle de los rubros que componen dicho capítulo.

Al 31/12/2024 el saldo del rubro Inmuebles (Mejoras) asciende a \$ 82.020.538. Dentro del mismo se incluyen partidas que representan aproximadamente un 5% del total del rubro, que no cumplen con el criterio de reconocimiento de costos de PPE establecido en la Sección 17 de NIIF para Pymes y en la Nota 3.3 antes mencionada. Por lo expuesto, las mismas debieron ser reconocidas como resultados en los ejercicios correspondientes.

Si bien el importe de las partidas antes mencionadas carece de materialidad, el Organismo no dispone de un procedimiento escrito para la imputación de los costos de cada obra que realiza, de forma de identificar posteriormente la misma como un activo diferenciado dentro del rubro de Inmuebles, así como para la correcta y oportuna amortización de la misma. Asimismo en la nota señalada, el organismo no detalla la fecha de comienzo de amortización de la PPE.

2.2 Propiedades de Inversión

El importe expuesto en la Nota 9 a los Estados Financieros corresponde al padrón N° 4172 por un valor neto contable de \$ 25.709.167. El mismo fue cedido en comodato a ANEP desde el año 2004 por el término de 15 años, el cual fue renovado en el año 2024 por un plazo de 6 años a contar del vencimiento del contrato original. Dicho padrón, se mantiene con fines administrativos, y no para la obtención de rentas y/o plusvalías, y según Nota 3.4 de los estados financieras es medido a costo amortizado. Por lo expuesto no se cumple con el criterio de reconocimiento y valuación de Propiedades de Inversión de la Sección 16 de la NIIF para PYMES, ya que la norma dispone que dichas propiedades se contabilicen anualmente a valor razonable y en caso contrario deben exponerse según la Sección 17 (Propiedades, planta y equipo) de la citada normativa. Asimismo, no es correcto lo informado por el

Organismo de que dicha propiedad se encuentra valuada a costo amortizado, ya que el bien fue ajustado a costo revaluado en el ejercicio 2021.

En la Nota mencionada se constata además, que no se detalla la amortización acumulada ni la amortización del ejercicio correspondiente a estas Propiedades de Inversión, ya que el valor expuesto en la nota señalada anteriormente coincide con el valor neto (deducidas las amortizaciones).

3. Otras constataciones

3.1 Notas a los Estados Financieros

- Si bien URSEC revela en Nota 2.1 a los Estados Financieros al 31/12/2024 las “Bases de preparación de los Estados Financieros” señalando que “han sido elaborados de acuerdo con las normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas” y que dichas “Normas Contables adecuadas en Uruguay, se encuentran establecidas sustancialmente en los Decretos N° 291/014, N° 372/015 y N° 408.16”, no ha efectuado una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF para PYMES conforme lo dispone la Sección 3.3 de la citada norma. Asimismo no proporciona la información requerida por la Sección 8.5 relacionada con la base de medición utilizada en la preparación de los estados financieros, ya que no detalla si aplica las excepciones establecidas en los decretos mencionados.
- La información presentada en Nota 8 respecto al costo y amortización acumulada de los rubros que componen la Propiedad, Planta y Equipo no coincide con la que surge del sistema contable. Si bien en los valores netos no se presentan diferencias, la composición del mismo no se corresponde en todos los casos con lo verificado en las registraciones contables tanto para el saldo al 31/12/2023, como para el saldo al 31/12/2024.

3.2 Costo de los Servicios Prestados

El Estado de Resultados no expone el Costo de los Servicios Prestados. Por lo mencionado su presentación no contempla lo dispuesto en el Literal c) del

Artículo 1 del Decreto N° 408/016 de fecha 26/12/2016 al no exponer los gastos utilizando una clasificación basada en la función de los mismos.

4. Reunión de Cierre

Con fecha 22/07/2025 se presentó el Informe de Hallazgos al Presidente del Directorio con copia a la Gerente de Administración y Finanzas, cuyos descargos se recibieron el 08/08/2025.

Posteriormente, el 08/09/2025 se comunicó a la Presidencia y Gerencia del Área que las respuestas fueron consideradas 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 cumplida

El Organismo realizó el ajuste contable respecto al saldo mantenido con la Contaduría General de la Nación.

5.2 Recomendaciones de ejercicios anteriores no cumplidas

5.2.1 No se han definido procedimientos que permitan realizar las gestiones relacionadas con las garantías vencidas con los consiguientes ajustes contables que correspondan.

5.2.2 No se han definido procedimientos para la realización de recuentos físicos que integran las Propiedades, Planta y Equipo ni se han efectuado recuentos de manera periódica o a fecha de cierre a efectos de poder comparar con los saldos al cierre de ejercicio.

5.2.3 No se consideraron los requerimientos de la Sección 7 de la NIIF para PYMES para la preparación del EFE al no ajustar del resultado del ejercicio todas las partidas que no representaban flujo de fondos.

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 Exponer el saldo de la provisión anual para litigios de acuerdo a lo establecido en la Sección 21.4 de la NIIF para Pymes, y revelar en Notas a los estados financieros aquellos litigios que correspondan a pasivos contingentes.

(Dictamen)

5.3.2 Ajustar la cuenta Otros Ingresos de acuerdo a lo señalado en el Dictamen.

5.3.3 Reconocer los costos del rubro Inmuebles (Mejoras) de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 17 de NIIF para Pymes y en la Nota 3.3. (Numeral 2.1)

5.3.4 Revelar en notas la fecha de comienzo de amortización de la PPE y disponer de un procedimiento escrito para la imputación de los costos de cada obra que se realiza, incluyendo un activo diferenciado dentro del rubro de Inmuebles. (Numeral 2.1)

5.3.5 Registrar las Propiedades de Inversión de acuerdo a los criterios de reconocimiento, valuación y exposición establecidos en la NIIF para PYMES. (Numeral 2.2)

5.3.6 Señalar en notas el cumplimiento de la Sección 3.3 de la NIIF para PYMES en referencia a los Decretos N°291/014, N° 372/015 y N° 408/016, así como detallar si aplica las excepciones dispuestas en dichos decretos. (Numeral 3.1)

5.3.7 Exponer en notas la información correspondiente de Propiedad, Planta y Equipo que surja del sistema contable. (Numeral 3.1)

5.3.8 Exponer el Costo de los Servicios Prestados clasificando los gastos en función de los mismos. (Numeral 3.2)

Montevideo, 8 de setiembre de 2025.



Dr. Matías Consonni De León
Secretario General