



**RES. 3183/2023**

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL  
TRIBUNAL DE CUENTAS**

**EN SESION DE FECHA 22 DE NOVIEMBRE DE 2023**

**(E. E. N° 2023-17-1-0001557, Ents. Ns° 1391/2023 y 2918/2023)**

**VISTO:** que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2022 de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los correspondientes Estado 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 el Estado de Ejecución Presupuestal del ejercicio cerrado al 31/12/2022;

**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, los Estados Financieros referidos presentan razonablemente la situación financiera de la



URSEC al 31/12/2022, 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 a la normativa aplicable 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 dichos Estados;

1.3) que asimismo, el Estado de Ejecución Presupuestal de la URSEC presenta razonablemente la ejecución presupuestal correspondiente al ejercicio terminado el 31/12/2022 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 2022;

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 la Ejecución Presupuestal, que no afecta la opinión sobre dicho Estado;


1.5) que el Organismo deberá tener en cuenta las recomendaciones efectuadas en el Informe a la Administración en el Numeral 4.2;

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, a la Auditoría Interna de la Nación y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto; y

4) Dar cuenta a la Asamblea General.

VL

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General





## **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Opinión sin 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 de diciembre de 2022, los correspondientes Estado 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.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de URSEC al 31 de diciembre de 2022, 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 siguiente incumplimiento:

- Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de fecha 26/06/1958 Realización de arqueos periódicos de caja.

### **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 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 los estados financieros**

El Directorio de URSEC es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades 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.

**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.

#### **Informe de cumplimiento de la normativa vigente**

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

- **Ordenanza N° 29 del Tribunal de Cuentas de fecha 26/06/1958** No se realizaron los arqueos de caja con la periodicidad dispuesta en la norma.

Montevideo, 15 de noviembre de 2023



Dra. Lic. Olga Santinelli Tallener  
Secretaría General



## **DICTAMEN SOBRE EL ESTADO DE EJECUCION 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 de diciembre de 2022.

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 2022, 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 2022.

### **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:

- Ley N° 16.853 de fecha 14/08/1997 y modificativas - Tasa sobre Ingresos Brutos.
- Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de fecha 10/01/2019 -Presentación de Estados de Ejecución Presupuestal.

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el año 2022 los Contadores Delegados observaron gastos por incumplimiento de los Artículos 15 y 17 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 la Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de 26/12/2018 y en el presupuesto vigente para el ejercicio 2022, 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.

**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 sí, 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:

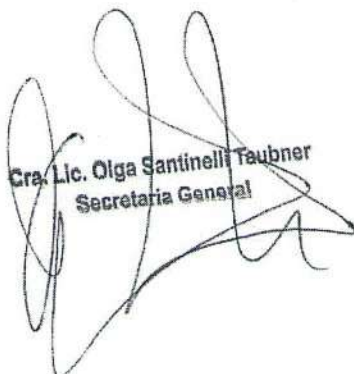
- **Ley N° 16.853 de fecha 14/08/1997 y modificativas.**

La URSEC no ha abonado la tasa correspondiente dispuesta en la norma.

- **Ordenanza N° 92 del Tribunal de Cuentas de fecha 26/12/2018.**

No se presentó el Cuadro demostrativo del grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas y su costo resultante.

Montevideo, 15 de noviembre de 2023

  
Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General





## **INFORME A LA ADMINISTRACION**

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados Financieros de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC) y el Estado de Ejecución Presupuestal al 31 de diciembre de 2022 y ha emitido los dictámenes correspondientes.

Este Informe contiene consideraciones relativas a la presentación de estados y la evaluación del control interno. Se incluyen además, comentarios que se ha entendido pertinente exponer, relacionados a la situación de determinados capítulos y rubros de los estados examinados. 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 de URSEC correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, fueron aprobados por Acta de Directorio de URSEC N° 08/2023 de fecha 27/03/2023 y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 30/03/2023. 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.

El Estado de Ejecución Presupuestal del Presupuesto de Recursos, Operativo, de Operaciones Financieras y de Inversiones fue aprobado por Acta de Directorio N° 08/2023 de fecha 27/03/2022 y remitido a este Tribunal el 30/03/2022. 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 2022.

### **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 las siguientes debilidades en relación a las actividades de control e información financiera presentada:



## **2.1 Créditos con el Tesoro Nacional**

La URSEC presenta en el rubro Créditos con el Tesoro Nacional un derecho al cobro de \$ 3.225.930. Sin embargo, la CGN reconoce como saldo adeudado a la URSEC \$ 79.882. La diferencia obedece a una transferencia realizada por URSEC el 22/01/2022, por cobros realizados por ésta a Antel en el ejercicio 2020, que no fueron reconocidos en el reporte del Cálculo de la Disponibilidad Financiera Efectiva emitido por la CGN por el período 01/01/2022 al 31/12/2022. En consecuencia, existe una limitación en el alcance que permita determinar la correcta valuación de los créditos. No obstante, esta diferencia no se considera material

## **2.2 Ingresos por concepto de Tasa de Financiamiento del Servicio Postal Universal y de la Tasa de Control del Marco Regulatorio**

Con respecto a la registración y control de los ingresos relacionados con la tasa de Control del Marco Regulatorio (TCMR) y la Tasa de Financiación del Servicio Postal Universal (TFSPU) y sus correspondientes créditos, no existen procedimientos aprobados por escrito sobre los procesos de facturación y registración.

## **3. Reunión de Cierre**

Con fecha 20/10/2023 se presentó el Informe de Hallazgos al Presidente de la URSEC, cuyos descargos se recibieron el 07/11/2023. Posteriormente, el 10/11/2023 se comunicó a la Gerencia de la División Administración y Finanzas que fue considerada la respuesta a los hallazgos enviada por el Organismo. Por lo tanto, al estar el Presidente en conocimiento de las observaciones realizadas, se consideró que no es necesaria realizar otra instancia de comunicación.

## **4. Recomendaciones**

### **4.1 Recomendaciones de ejercicios anteriores - cumplidas**

4.1.1 Si bien la URSEC no cuenta con procedimientos escritos, se realizaron actuaciones de control con respecto a las recaudaciones de las Tasas de Control del Marco Regulatorio y la Tasa de Financiación del Servicio Postal Universal.





4.1.2 Durante el ejercicio 2023 se comenzó a fortalecer la Unidad de Auditoría Interna.

**4.2 Recomendaciones del presente ejercicio**

4.2.1 Efectuar la conciliación del saldo expuesto como Créditos con el Tesoro Nacional con la CGN y registrar los ajustes pertinentes. (Numeral 2.1)

4.2.2 Establecer los mecanismos a efectos de disponer de procedimientos escritos sobre los procesos de facturación y registración de ingresos (Numeral 2.2).

Montevideo, 15 de noviembre de 2023.



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaría General



Montevideo, 22 de noviembre de 2023.

Sr. Ministro de Educación y Cultura

Prof. Pablo da Silveira

Sistema Público de Radio y Televisión Nacional (SPRTN)

E.E. 2023-17-1-0001557

Ents. Ns° 1391/2023 y 2918/2023

Oficio N° 6525/2023

El Tribunal de Cuentas, en oportunidad de dictaminar sobre el Estado de Ejecución Presupuestal del ejercicio 2022 de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC), verificó los aspectos referidos a lo dispuesto en los Artículos 226 de la Ley N° 18.172 de 31/08/2007 y 17 de la Ley N° 17.904 de 07/10/2005, en la redacción dada por el artículo 178 de la Ley N° 19.670 de 25/10/2018.

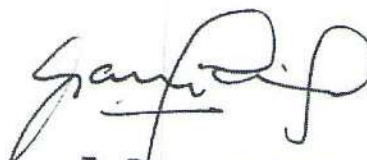
Al respecto se comunica que URSEC no concertó gastos de publicidad en radio y televisión durante el ejercicio 2022.

Saludamos a Usted atentamente.

VL



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner  
Secretaria General



Dr. Francisco Gallinal  
Presidente