

RES. 1826/2024

RESOLUCION ADOPTADA POR EL

TRIBUNAL DE CUENTAS

EN SESION DE FECHA 30 DE JULIO DE 2024

**(E. E. N° 2024-17-1-0001192, Ent. N° 1142/2024, N° 1179/2024 y
N° 2284/2024)**

VISTO: que este Tribunal ha examinado los estados financieros al 31/12/2023 de la Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, 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 31/12/2023;

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 31/12/2023, 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 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 2023;
 - 1.3) 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;
 - 1.4) 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;
- 4) Dar cuenta a la Asamblea General y
- 5) Devolver el Expediente.

ag


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 2023, 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 2023, 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 relacionada con los estados financieros

En el curso de la auditoría no se han constatado incumplimientos.

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 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 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.

Montevideo, 15 de julio de 2024



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaría 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 de diciembre de 2023.

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 2023, 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 2023.

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 – Regulación de licencias de los funcionarios públicos.
- Artículo 49 de la Ley N° 18.651 de 19/02/2010, en la redacción dada por el Artículo 8 de la Ley N° 20.075 del 20/10/2022 y Artículo 12 de la Ley N° 19.684 de 26/10/2018 – Ley de protección integral de personas con discapacidad y Ley integral para personas trans.

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el año 2023 los Contadores Delegados observaron gastos por incumplimiento de los Artículos 13 y 33 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 2023, 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 vigente

Respecto al incumplimiento mencionado 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.**

Se incumple con la normativa señalada en 15 casos de funcionarios, en un total de 81 que trabajan en el Organismo, que mantienen más de 100 días pendientes de licencia.

- **Artículo 49 de la Ley N° 18.651 de 19/02/2010, en la redacción dada por el Artículo 8 de la Ley N° 20.075 del 20/10/2022 y Artículo 12 de la Ley N° 19.684 de 26/10/2018**

No se consideró lo señalado en las normas en todos los llamados de personal efectuados en el ejercicio ni se realizaron llamados específicos para personas con discapacidad o trans.

Montevideo, 15 de julio de 2024



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 2023 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 2023, fueron aprobados por Acta de Directorio de URSEC N° 09/2024 de fecha 18/03/2024 y remitidos para su examen a este Tribunal con fecha 21/03/2024. 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° 09/2024 de fecha 18/03/2024 y remitido a este Tribunal el 21/03/2024. 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 2023.

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 Depósitos en Garantía

El Organismo no ha definido procedimientos a efectos de realizar todas las gestiones relacionadas con las garantías vencidas con los consiguientes ajustes contables que correspondan.

2.2 Propiedades, Planta y Equipo

No existen procedimientos aprobados ni se han realizado recuentos de manera periódica y a fecha de cierre a efectos de poder comparar con los saldos al cierre de ejercicio.

2.3 Provisión para Litigios

La Provisión para Litigios revelada en Nota N° 12 a los Estados Financieros, que asciende a \$ 137.884.888 al 31/12/2023, no contempla específicamente lo dispuesto en la Sección 21 de NIIF para Pymes sobre “Provisiones y Contingencias”. En tal sentido URSEC pondera el importe estimado por la probabilidad asociada a cada juicio en lugar de estimar lo que el Organismo considera que pagaría en cada juicio en caso de que la sentencia fuera desfavorable, en el entendido que no se trata de una población significativa de casos. Por lo expuesto dicha provisión se encuentra subvaluada en aproximadamente \$ 18.209.000.

2.4 Créditos con el Tesoro Nacional

La URSEC presenta en el rubro Créditos con el Tesoro Nacional un derecho al cobro de \$ 3.142.010 mientras que la CGN reconoce \$ 86.869 como saldo

adeudado a URSEC. La diferencia obedece principalmente 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. Si bien la URSEC gestionó el reintegro del importe mediante nota de 22/11/2023, la respuesta se encuentra pendiente por parte de la CGN. 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.

2.5 Estado de Flujos de Efectivo

Las partidas e importes informados en el Estado de Flujo de Efectivo al 31/12/2023 no se exponen correctamente de forma de revelar los flujos de efectivo correspondientes a actividades de operación e inversión. En tal sentido no fueron ajustadas del resultado del ejercicio todas las partidas que no representaban flujo de fondos.

No se expone por separado el efecto de la Diferencia de Cambio sobre la tenencia de Efectivo y Equivalente de Efectivo de acuerdo a lo requerido por la Sección 7.13 de la NIIF para Pymes.

3. Reunión de Cierre

Con fecha 27/06/2024 se presentó el Informe de Hallazgos a la Presidente de la URSEC, cuyos descargos se recibieron el 11/07/2024. Posteriormente, el 15/07/2024 se comunicó a la Presidencia y Secretaría General de URSEC, que envió la respuesta de hallazgos, y a la Gerencia de la División Administración y Finanzas, quien firmó la misma, que dicha respuesta fue considerada, siendo que algunos hallazgos se mantienen y otros no. Por lo tanto, al estar la 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 Se aprobaron procedimientos en el Manual Unidad de Facturación y se realizaron actuaciones de control respecto a las recaudaciones de las Tasas de Control del Marco Regulatorio y la Tasa de Financiación del Servicio Postal Universal.

4.2 Recomendaciones del presente ejercicio

4.2.1 Definir procedimientos que permitan realizar las gestiones relacionadas con las garantías vencidas con los consiguientes ajustes contables que correspondan. (Numeral 2.1)

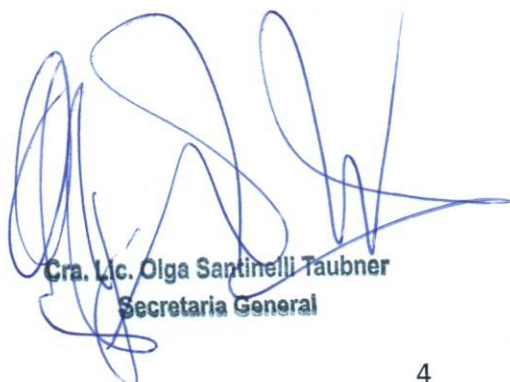
4.2.2 Definir procedimientos para la realización de recuentos físicos que integran las Propiedades, Planta y Equipo del Organismo y realizar recuentos de manera periódica y a fecha de cierre a efectos de poder comparar con los saldos al cierre de ejercicio. (Numeral 2.2)

4.2.3 Revisar el cálculo de la provisión anual para Litigios de acuerdo a la Sección 21 de NIIF para Pymes sobre "Provisiones y Contingencias". (Numeral 2.3)

4.2.4 Continuar las gestiones realizadas con la CGN y registrar los ajustes pertinentes. (Numeral 2.4)

4.2.5 Considerar los señalamientos efectuados en el Numeral 2.5 en la formulación del Estado de Flujos de Efectivo.

Montevideo, 15 de julio de 2024.


Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General