

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión sin salvedades

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Unidad Reguladora de Servicios de Energía y Agua (URSEA), los que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultados 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, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de URSEA 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 las normas contables adecuadas en Uruguay y de la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa aplicable a los estados financieros

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 1° de la Ley N° 17.040 de 20/11/1998 y Artículo 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016.
- Numeral 1.11) de la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de 29/11/2017.
- Artículo 286 y 289 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020.

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 URSEA 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 URSEA 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 URSEA.

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 oportunidad de los procedimientos de auditoría, a 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 a los estados financieros corresponde señalar lo siguiente:

- **Artículo 1° de la Ley N° 17.040 de 20/11/1998 y Artículo 190 de la Ley N° 19.438 de 14/10/2016**

El Organismo no presentó sus estados financieros al 31/12/2020, 31/12/2021 y al 31/12/2022 ante la Auditoría Interna de la Nación (AIN) para ser publicados.

- **Numeral 1.11) de la Ordenanza N° 89 del Tribunal de Cuentas de 29/11/2017**

No se cumplió con el plazo de presentación de los estados financieros ante el Tribunal de Cuentas, dentro de los 90 días siguientes del cierre del ejercicio.

- **Artículos 286 y 289 de la Ley N° 19.889 de 09/07/2020**

No se han publicado los estados contables auditados correspondientes al ejercicio 2023 en el sitio web del Organismo.

El organismo no reveló en notas la totalidad de la información requerida. Las mismas no incluyen:

A) Número de funcionarios, detallando el tipo de vínculo funcional, sean funcionarios públicos presupuestados, funcionarios contratados, pasantes, becarios o cualquier otro vínculo de la naturaleza que se trate.

B) Otros ingresos desagregados por división o grupo de servicios y de bienes de la actividad de la entidad.

Montevideo, 5 de diciembre de 2024


Dr. Matías Consonni De León

Subscrito a la Secretaría General