



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 Energía y Agua (URSEA), por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, 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 URSEA correspondiente al ejercicio finalizado 31 de diciembre 2023, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en la Ordenanza N° 92 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas 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:

- Artículo 1 de la Ley N° 16.853 de 26/08/1997, en la redacción dada por el Artículo 468 de la Ley N° 17.296 de 21/02/2001 – Tasa Tribunal de Cuentas.
- Artículo 45, literal g) del Decreto 454/022 de 30/12/2022 – Presupuesto URSEA correspondiente al ejercicio 2023.

Además de los incumplimientos antes mencionados, durante el año 2023 los Contadores Delegados observaron gastos por incumplimiento de las siguientes normas: Artículo 15 del TOCAF, Artículo 24 de la Ley N° 19.355 de 19/12/2015 y Artículo 6 del Decreto 339/021 de 04/10/2021, 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 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 el estado de ejecución presupuestal

El Directorio de URSEA 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 de 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas 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 URSEA.

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

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

- **Artículo 1 de la Ley N° 16.853 de 26/08/1997, en la redacción dada por el Artículo 468 de la Ley N° 17.296 de 21/02/2001**

Durante el ejercicio 2023 no se dio cumplimiento a la liquidación y pago de la tasa Tribunal de Cuentas.

- **Artículo 45, literal g) del Decreto 454/022 de 30/12/2022**

No se cumplió con la comunicación al Tribunal de Cuentas de lo establecido en la norma mencionada respecto al pago del Sistema de Remuneración Variable (SRV) correspondiente al año 2023.

Montevideo, 5 de diciembre de 2024.



Dr. Matías Consonni De León
Adscripto a la Secretaría General