



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Abstención de Opinión

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros consolidados de la Administración de Ferrocarriles del Estado (AFE), los que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2017, los correspondientes Estados Consolidados 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 y otras notas explicativas a los estados financieros consolidados y Anexo.

Debido a la importancia de lo expresado en el párrafo *Bases para la Abstención de Opinión* y que no fue posible aplicar otros procedimientos de auditoría para obtener evidencia respecto a la razonabilidad de los saldos expuestos en los estados financieros, el alcance de la auditoría no es suficiente para permitir expresar, y por lo tanto no se expresa, una opinión sobre los estados financieros consolidados referidos precedentemente.

Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable

En el curso de la auditoría se ha constatado el incumplimiento a la Ley N°17.555 de 18/09/2002, Artículos 25 y 26 (inversiones en SELF S.A.).

Bases para la abstención de opinión

- AFE no determinó el importe recuperable de los bienes que integran el Capítulo Bienes de Uso, si bien se verificaron indicios de deterioro de los activos, según lo establecido en la Sección 27, párrafo 27.7, de la NIIF para PyMES y cuyo valor neto expuesto en los estados financieros consolidados

totaliza \$ 6.462.951.632, importe que representa el 95,42% del total del Activo consolidado. Asimismo, no se han realizado recuentos físicos de la totalidad de los ítems que componen dichos Bienes de Uso.

- No se dispone de información respecto de la integridad y valuación de los bienes reintegrados al Organismo por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, en cumplimiento del Artículo 205 de la Ley No. 17.930, de fecha 23/12/2005, ni han sido objeto de recuento físico.

- La Asesoría Jurídico Notarial de AFE no dispone de una base de información que respalde el inventario contable que la Gerencia de Finanzas utiliza para la determinación del saldo del rubro "Terrenos y Edificios", cuyo saldo consolidado totaliza \$ 1.072.466.981.

- AFE no ha cuantificado, ni contabilizado sus deudas con varias Intendencias por el devengamiento de contribuciones inmobiliarias, dado que existe incertidumbre sobre el monto a pagar. En particular, el resultado del juicio que el Organismo mantiene con la Intendencia de Salto, por concepto de contribuciones urbanas y suburbanas, no permite a la fecha realizar una estimación de los importes adeudados, de acuerdo a lo expuesto en la Nota 20 a los Estados Financieros Consolidados.

Responsabilidad del Directorio en relación con los estados financieros consolidados

El Directorio de la AFE es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de acuerdo con normas contables adecuadas en Uruguay y la Ordenanza No. 89 del Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores significativos ya sea debido a fraude o error.



TRIBUNAL DE CUENTAS

El Directorio es responsable de supervisar el proceso de preparación de los estados financieros consolidados de la AFE y su subsidiaria.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros consolidados

La responsabilidad del Tribunal de Cuentas es la realización de la auditoría de los estados financieros consolidados de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las directrices de la Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Sin embargo, debido a la importancia de lo descrito en el párrafo Bases para la abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia suficiente para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Este Tribunal es independiente del Organismo y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI.

Informe de cumplimiento de la normativa vigente

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

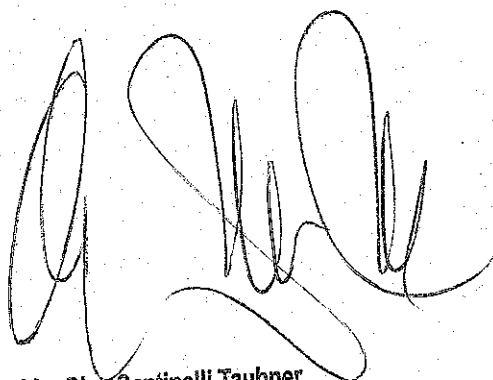
- **Artículo 25 de la Ley N° 17.555 de 18/09/2002**

La empresa subsidiaria SELF S.A., de la cual AFE posee el 51% del capital accionario, no está inscrita en el Registro de Valores del Banco Central del Uruguay, como lo dispone la norma citada.

- **Artículo 26 de la Ley N° 17.555 de 18/09/2002**

AFE no ha publicado los estados financieros auditados de la subsidiaria SELF S.A. correspondientes al ejercicio 2017 en el Diario Oficial, ni en la página web institucional.

Montevideo, 3 de diciembre de 2018



Cra. Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General