

**RES. 2978/19**

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
EN SESION DE FECHA 4 DE DICIEMBRE DE 2019  
(E. E. N° 2019-17-1-0001734, Ent. N° 1388/19)**

**VISTO:** que este Tribunal ha examinado el Estado de Situación Financiera al 31/12/2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Flujos de Efectivo, de Cambios en el Patrimonio correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, con sus Notas explicativas y el Estado de Ejecución Presupuestal por el ejercicio comprendido entre el 1º de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios;

**RESULTANDO:** que el examen practicado fue realizado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) 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 incluyen Dictamen e Informe a la Administración;

**ATENTO:** a lo establecido en los Artículos 111 in fine, 159 y 177 del TOCAF;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

- 1)** Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta;
- 2)** Comunicar esta Resolución a la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios y al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social; y
- 3)** Dar cuenta a la Asamblea General.

## **DICTAMEN**

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios los que comprenden Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, los correspondientes Estados 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 otras notas explicativas y el estado de ejecución presupuestal.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha; y el estado de ejecución presupuestal, de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas N° 82 y 89 y normas legales vigentes.

### **Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable**

En el curso de la auditoría no se han constatado incumplimientos a las normas aplicables.

### **Bases para la Opinión sin salvedades**

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) 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 la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales

Universitarios 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**

El Directorio de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Ordenanzas 82 y 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 la CJPPU.

### **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, 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, 4 de noviembre de 2019

CLC

## **INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y ha emitido su Dictamen.

Este informe contiene consideraciones relativas a 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 y a disposiciones legales vigentes.

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.

### **Presentación de los Estados**

Los estados financieros de la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios correspondientes al Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados por Resolución de Directorio de 28 de febrero de 2019, Acta N° 84 y remitidos para su examen a este Tribunal el 29 de marzo de 2019.

Dichos estados se presentan de acuerdo con los criterios establecidos en las Ordenanzas N° 82 y N° 89 del Tribunal de Cuentas y la normativa vigente en materia de ejecución presupuestal.

### **Evaluación del control interno**

El examen de los aspectos de control interno relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, permitió determinar que el mismo es adecuado.

## **Constatación**

### **1. Estado de Flujos de Efectivo**

Se constataron los siguientes errores en el Estado de Flujos de Efectivo presentado por la Institución:

En el capítulo “Fondos Provenientes de Actividades Operativas”, en los ajustes realizados por no corresponder a movimientos de fondos se detectaron errores en los importes de los conceptos “Incobrables Convenios Afiliados y Empresas”, “Otras diferencias de cambio”, “Diferencias Valuación Partidas a Vencer”, “Resultado Venta de Bienes de Uso” y “Depreciaciones y Amortizaciones” por un total de \$ 5.582.441. Dichos errores se compensan parcialmente con las variaciones en los “Cambios en Activos y Pasivos” en \$4.172.818, subsistiendo una diferencia de \$ 1.409.623 la cual se expone incorrectamente como “Fondos Provenientes de Actividades de Inversión”.

Esta situación no afecta el saldo final del Estado de Flujos de Efectivo.

### **Incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias**

No se verificaron incumplimientos de normas legales y reglamentarias.

### **Reunión de cierre**

No se efectuó la reunión de cierre debido a que la respuesta al informe de hallazgos fue suscripta por la mesa del Directorio de la Institución considerándose por lo tanto innecesaria la realización de la misma.

## **Recomendaciones**

### **1) Recomendaciones de Ejercicios anteriores**

#### **1.1) Cumplidas**

- Se dio cumplimiento a la recomendación formulada el Ejercicio anterior en cuanto a que se expusieron en forma completa los criterios de reconocimiento de los deudores del Art. 71 de la Ley 17.738.
- Se expuso en forma correcta, de acuerdo con las pautas de la NIC 7, el saldo del efectivo y equivalente de efectivo en el Estado de Origen y Aplicación de Fondos.
- La Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios ha dado cumplimiento al Numeral 2.9 de la Ordenanza 82 del Tribunal de Cuentas en cuanto a que las proyecciones actuariales se presentaron para un horizonte temporal no menor a 25 años.

### **2) Recomendaciones del presente Ejercicio**

Exponer correctamente en el Estado de Flujo de Efectivo los importes correspondientes a fondos provenientes de Actividades Operativas y fondos provenientes de Actividades de Inversión.

Montevideo, 4 de noviembre de 2019

CLC