

SESIONES EXTRAORDINARIAS

2012

ORDEN DEL DÍA N° 1859

COMISIÓN DE PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 15 de febrero de 2013

Término del artículo 113: 27 de febrero de 2013

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31/12/10 de la empresa Agua y Saneamientos Argentinos S. A. (135-S.-2012.)

Buenos Aires, 14 de noviembre de 2012.

Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle que el Honorable Senado, en la fecha, ha sancionado el siguiente

Proyecto de resolución

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación,

RESUELVEN:

1) Dirigirse al Poder Ejecutivo Nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 de la empresa Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA).

2) Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

BEATRIZ ROJKÉS DE ALPEROVICH.

Juan H. Estrada.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen sobre los estados contables del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 de Agua y Saneamientos Argentinos Sociedad Anónima (AySA).

El objetivo del examen fue evaluar los controles que tienen efecto sobre la información contable-financiera generada por la sociedad y que pueden, por lo tanto, afectar los saldos finales de los estados contables.

Las tareas de campo se desarrollaron hasta el 26 de agosto de 2011.

La AGN emitió los siguientes comentarios y observaciones:

Créditos con Aguas Argentinas S.A. (AASA)

En el rubro Otros Créditos del Activo no Corriente se incluyen \$ 76,17 millones sin provisionar correspondientes a derechos reclamados por servicios prestados por AySA y efectivamente cobrados por AASA (\$ 57,97 millones) y erogaciones efectivizadas por AySA relativas a costos laborales devengados durante la vigencia de la anterior concesión (\$ 18,20 millones), cuya recuperabilidad a la fecha depende de la resolución final del concurso preventivo presentado por AASA. Según lo indicado en la nota 12 II c) a los estados contables AySA iniciará las gestiones necesarias para obtener del Estado nacional el reconocimiento de los mencionados créditos en caso de no ser satisfechos en el concurso, por considerar la cuestión como inherente al régimen transitorio surgido de la toma de posesión del servicio.

La AGN menciona que el instrumento de vinculación suscrito en el mes de febrero de 2010 no contiene precisiones sobre esta cuestión.

Transferencias recibidas del Estado nacional

Al respecto, la AGN informa que:

a) Dichas transferencias, para ser aplicadas en proyectos de inversión en obras, son depositadas en las cuentas operativas comunes al giro normal de la sociedad, tornándose muy dificultoso el seguimiento de la aplicación financiera de dichas transferencias.

b) Del control global realizado, comparando al 31-12-2010 el total de las aplicaciones de las transfe-

rencias del Estado nacional para obras (\$81.194.387) y el total de las amortizaciones acumuladas de bienes de uso e intangibles (\$80.504.346), resulta que tales aplicaciones son mayores a las respectivas amortizaciones.

Lo enunciado no se condice con el criterio adoptado por la sociedad, por el cual dichas transferencias son reconocidas como ingresos en la medida en que se reconozcan en el resultado del ejercicio los costos de la adquisición o construcción de los bienes afectados.

Garantías recibidas por licitaciones y/u obras en ejecución

La sociedad no ha expuesto en nota a los estados contables los montos al cierre de ejercicio de los documentos en custodia recibidos en garantía de contrataciones de bienes y servicios. La AGN, asimismo, aclara que la custodia de dichos documentos no se encuentra bajo la responsabilidad de un solo sector, interviniendo en este proceso las áreas de Tesorería/Compras y Contrataciones y Administración de Riesgos.

Anticipos al ERAS y APLA

Dentro de la cuenta Anticipos a Proveedores se encuentran incluidos los adelantos financieros otorgados por AySA durante los años 2008 a 2010 al Ente Regulador de Agua y Saneamiento (ERAS) y a la Agencia de Planificación (APLA), a cuenta de futuros incrementos tarifarios por \$5.750.000 y \$3.650.000, respectivamente, sobre la base de convenios suscritos por las partes con el fin de cubrir el déficit presupuestario de dichos organismos. Hasta la fecha no se han dispuesto incrementos tarifarios, por lo cual dichos anticipos no han sido reintegrados.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 82 de la ley 26.221, la obligación de AySA es transferir al ERAS y al APLA un porcentaje de la facturación emitida y no anticipos financieros como los descritos.

Por lo expuesto, consideramos que no corresponde a AySA hacerse cargo de las necesidades financieras adicionales de los referidos entes por no estar contemplado en las normas legales señaladas.

Previsión para contingencias

La auditoría indica que:

a) Dentro del saldo de dicha previsión al cierre de ejercicio, se encuentran incluidos anticipos a proveedores de bienes de uso pendientes de aplicación. Es de destacar que de un total de 331 anticipos otorgados, alrededor del 25 % ha sido provisionado y en todos los casos al 50 % a pesar de que las causales de la previsión son diversas, denotándose movimientos de antigua data, según el siguiente detalle:

Año	Cantidad de casos
2006	4
2007	10
2008	14
2009	50

Al respecto, la AGN destaca como más relevante el anticipo relacionado con el proyecto de inversión 798.703 (camiones con equipos desobstructores simples) que se encuentra en el área legal desde el año 2007.

Asimismo, se verifican varios casos, en los cuales se carece de información para una adecuada evaluación de las partidas anticipadas.

Por último, se entiende que para mejorar la exposición, estos conceptos deberían incluirse dentro del rubro de origen, es decir, regularizando el activo no corriente.

b) Las planillas anexas al informe de los juicios no laborales de la sociedad al 31/12/2010 presentaron, en algunos casos, datos faltantes (monto demandado, porcentajes de probabilidad y monto posible de condena), que originó requerimientos adicionales al área jurídica.

Impuesto a las ganancias

Las transferencias recibidas del Estado nacional para financiar gastos corrientes y los recuperos por amortizaciones de las transferencias para obras son consideradas por AySA como ingresos alcanzados por el impuesto a las ganancias.

Recursos humanos

La auditoría indica que:

a) Los saldos de las cuentas de resultados referidas a las remuneraciones brutas no pueden ser constatados en forma directa con los valores consignados en los formularios 931 como base de cálculo para los aportes y contribuciones.

b) La sociedad considera que su personal jerárquico (directores operativos y gerentes) no tiene la figura de funcionario público atento a que AySA fue constituida por el decreto 304/06 bajo la figura jurídica de sociedad anónima, sometida en particular al régimen de la ley 19.550 de sociedades comerciales y en general a las normas del derecho privado y por ende sus remuneraciones no constituyen un dato de orden público sino que por el contrario, deben revestir un carácter reservado que se asegura mediante la tercerización de la liquidación de sueldos a través de una "nómina confidencial".

Asimismo, dicho personal jerárquico no presenta la declaración jurada patrimonial exigida por el artículo 4° de la ley 25.188.

La interpretación asumida por la sociedad no se condice con las disposiciones contenidas en el decreto 41/99, ley 25.188 y anexo VII del decreto 1.172/2003 ni tampoco con los dictámenes de la Procuración del Tesoro de la Nación (tomo 236, página 477 y tomo 219, página 145).

Adicionalmente, cabe mencionar que de verificaciones practicadas en el presente ejercicio ha surgido que el soporte de la provisión vacaciones y cargas sociales del personal confidencial al 31-12-2010 remitido por el

estudio contratado no coincide con el saldo registrado en la contabilidad de AySA.

c) La sociedad viene abonando anualmente a los trabajadores poseedores del 10 % del capital social una suma en concepto de “participación accionaria” conforme al convenio colectivo de trabajo, independientemente del resultado económico de AySA. Cabe destacar que el acta Copar que interpretó el artículo 80 del mencionado convenio colectivo, consideró que dicho concepto está vinculado a la condición de accionista del empleado y no con su tarea, por lo que será no remunerativo y no será tenido en cuenta a ningún efecto laboral ni de seguridad social. Asimismo, se establece que hasta tanto la empresa AySA distribuya dividendos, se asigna un monto anual que se podrá ajustar por acuerdo entre las partes.

Dicho pago es registrado como gasto del ejercicio en el cual se devenga el beneficio, lo que no se condice con el carácter de participación accionaria conforme el convenio colectivo, sino como un beneficio laboral de carácter habitual y permanente.

d) Dentro de la composición de la provisión vacaciones se verifican algunos agentes que cuentan con días de licencia acumulada superiores al tope establecido en el artículo 16.7 del convenio colectivo 798/06 “E”.

Diferencia de precios de materiales

La sociedad no tiene previstos reportes con el detalle de la integración de la cuenta 64.202.090 –diferencia de precios de materiales–, en la cual se registran las diferencias de precios de los materiales surgida de la comparación entre los stocks de inicio y cierre, realizada automáticamente por el sistema al cierre de cada mes.

Bienes de uso

La sociedad no ha adoptado un sistema de identificación uniforme de sus bienes de uso. En algunos casos, se los individualiza a través del uso de marcador indeleble y en otros con tarjeta, habiendo bienes sin ninguna identificación.

Datos catastrales

La AGN ha constatado que se encuentran pendientes de actualización y aprobación los procedimientos comerciales relacionados con el proceso Altas, Bajas y Modificaciones (ABM) de datos catastrales y expansión.

Saldos de antigua data en proveedores, anticipos a proveedores, deudores varios y anticipos a clientes

De la composición de las referidas cuentas al 31-12-2010 se verifican partidas de antigua data, de acuerdo al siguiente detalle:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldos anteriores al ejercicio 2008</i>	<i>Saldo del ejercicio 2009</i>
Anticipo a proveedores	\$ 3.671.938,00	\$ 7.118.003,98
Proveedores	\$ 944.141,07	\$ 73.229.888,90
Deudores varios	\$ 26.651,18	\$ 851.317,96
Anticipo de clientes	\$ 4.828.167,21	\$ 2.456.474,38

Contrato de locación oficinas YPF (Edificio Esmeralda)

La auditoría señala que el objetivo de dicho contrato de fecha 12-4-2010 fue la cesión inmediata del inmueble alquilado por AySA para el Minplan a través de un permiso de uso y destino suscrito entre AySA y el mencionado ministerio con fecha 13-4-2010. De esta manera, el ministerio no habría dado cumplimiento al artículo 164 del decreto 436/2000: “Valor locativo. En todos los casos en que se sustancie la locación de un inmueble deberá agregarse al expediente, como elemento de juicio, un informe referente al valor locativo de aquél, elaborado por el Tribunal de Tasaciones de la Nación [...] o por un banco o repartición oficial que cumpla similares funciones...” Adicionalmente, la AGN no obtuvo constancias del cumplimiento de los requisitos exigidos en el apartado 4.5, inciso i) –Contrataciones directas– del “Manual de procedimientos de gestión de contrataciones de obras, bienes y servicios” de AySA, que se detallan a continuación:

“... 1) Informe técnico de las áreas competentes, indicando las características del bien a locar [...] 2) Tres tasaciones de firmas reconocidas en el mercado inmobiliario...”.

Por otra parte, de conformidad al artículo 7° del mencionado permiso de uso, AySA procederá a facturar al ministerio el costo total de los gastos incurridos, los cuales deberán ser satisfechos por el ministerio en un plazo de 15 días, contados a partir de la recepción de las facturas respectivas. La AGN observa que la primera factura que emite AySA por dicho concepto es de fecha 27/12/2010, o sea 8 meses después de la firma del permiso. A su vez, constató que dicha factura sigue impaga al mes de abril de 2011.

Cheques vencidos

Dentro de la composición de las cuentas 11307100 a 113-07700 (rubro Cuentas a Pagar) correspondiente a los cheques vencidos de diversos bancos, se encuentran incluidos 40 cheques con fecha de emisión del año 2006, 87 cheques del año 2007, 75 cheques del año 2008 y 92 cheques del año 2009.

Asimismo, se ha constatado la inclusión de cheques sin referencia específica a ninguna documentación, como por ejemplo, cheques de los bancos Galicia y Mariva por \$ 27.852,17 y \$ 18.397,02, con vencimiento el 30-9-2010 y el 21-10-2010, respectivamente.

Al propio tiempo, la AGN destaca la inclusión de cheques vencidos cuyos destinatarios son dependencias

internas de AySA, como ser las Gerencias de Administración, de Recursos Humanos y Abastecimiento.

Adicionalmente, cabe resaltar que este tipo de cheques no han sido puestos a disposición al momento del arqueo de fondos y valores al cierre del ejercicio.

Por último, se ha verificado la falta de normas y procedimientos sobre el tratamiento a dispensar a los cheques vencidos.

Crédito ENOHSa

La sociedad mantiene un crédito al 31-12-2010 de \$6.500.000 con el ENOHSa originado en convenios suscritos en el año 2006, el cual, según lo informado por el administrador de dicho ente, iba a ser cancelado con las partidas presupuestarias del ejercicio 2010.

Convenio Municipalidad 3 de Febrero

Dentro de la cuenta deudores varios existe un saldo de \$8.766.899 con la Municipalidad de 3 de Febrero, originado en un convenio de asistencia operativa prestado por AySA y por el cual se mantienen sin cobrar desde el segundo semestre de 2008 los gastos incurridos por AySA. Es de destacar que conforme al artículo séptimo del convenio complementario suscrito entre las partes con fecha 24-1-2008, dichos gastos deberían haber sido deducidos de los fondos recaudados por AySA por cuenta y orden de la citada municipalidad. Al respecto, cabe consignar que el total de cobranzas depositadas al cierre de ejercicio por aplicación del mencionado convenio, no alcanza a cubrir el 50 % del crédito en cuestión.

Asimismo, la AGN indica que desde el mes de septiembre de 2010 la sociedad no ha facturado los gastos a recuperar.

Capital social

La sociedad viene teniendo en los últimos ejercicios pérdidas significativas que, si bien temporalmente no afectan el valor positivo del patrimonio neto por el cómputo como ingresos diferidos de las transferencias recibidas del Estado nacional, podrían provocar su encuadre en las causales de reducción de capital social prevista en los artículos 203 a 206 de la ley de sociedades comerciales.

Cuentas contables inactivas

Dentro del plan de cuentas la AGN verificó la existencia de cuentas inactivas del rubro Caja y Bancos, las cuales provenían de la anterior concesionaria. Es de destacar que en el mes de julio del año 2010, el sector recaudación imputó una operación a la cuenta 11202030 (Banco Galicia débito automático a reclasificar - inactiva) en lugar de utilizar la cuenta 11500710 (Banco de Galicia débito automático), lo cual no fue detectado por el sistema operativo.

Estructura organizativa

Las modificaciones a la estructura organizativa de la sociedad no son formalizadas a través de su consideración en las reuniones del directorio ni tampoco cuentan

con la intervención de la Dirección de Auditoría Interna ni el Comité de Auditoría.

A efectos de contribuir al mejoramiento de los sistemas de información y control existentes, la auditoría formuló recomendaciones referidas a las observaciones expuestas.

Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. Á. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Nanci M. A. Parrili. – Ernesto R. Sanz.

ANTECEDENTE

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente Oficiales Varios O.V.-447/11, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica la resolución 200/11, sobre los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 correspondiente a Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA); y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

Proyecto de resolución

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación

RESUELVEN:

1º) Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a los fines de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación referentes a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2010 de la Empresa Agua y Saneamientos Argentinos S.A. (AySA).

2º) Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.*

De acuerdo con las disposiciones pertinentes, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 17 de mayo de 2012.

Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. Á. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Ernesto R. Sanz. – Elena M. Corregido. – Nanci M. A. Parrili. – Pablo G. González. – Manuel Garrido. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Julio R. Solanas.

2

Ver expediente 135-S.-2012.

* Los fundamentos corresponden a los publicados con la comunicación del Honorable Senado.