

## SESIONES ORDINARIAS

2012

## ORDEN DEL DÍA N° 626

## COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS

Impreso el día 27 de julio de 2012

Término del artículo 113: 7 de agosto de 2012

**SUMARIO:** **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas por la Administración General de Puertos Sociedad del Estado con relación a las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de sus exámenes sobre los estados contables al 31/12/2003 y 31/12/2004 y que motivaran la emisión de sus informes con abstención de opinión. (63-S.-2012.)

Buenos Aires, 11 de julio 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 por la Administración General de Puertos Sociedad del Estado con relación a las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de sus exámenes sobre los estados contables al 31/12/2003 y al 31/12/2004 y que motivaran la emisión de sus informes con “Abstención de opinión”.

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

Saludo a usted muy atentamente.

AMADO BOUDOU.  
*Juan Estrada.*

## FUNDAMENTOS

*Expediente O.V. 412/11 (Resolución AGN 194/11)*

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica que ha aprobado por resolución 194/11, el informe del auditor y la síntesis de principales motivos de la abstención de opinión, referidos a la auditoría practicada sobre los estados contables de la Administración General de Puertos (AGP) por el ejercicio finalizado el 31/12/2003.

La AGN acompaña la memoria y los estados contables de la sociedad a dicha fecha.

Las tareas de campo fueron realizadas hasta el 19/07/2011.

La AGN acompaña la nota 417 –AGPSE– 2011, de fecha 26/9/2011, de la actual gestión de la AGP, en la cual se hace referencia a algunos de las deficiencias que señala la AGN y señala que a mediados del ejercicio 2011 se emitió el balance del ejercicio cerrado al 31/12/2003 que ya fue auditado y próximamente sometido a la Asamblea de Accionistas.

En la síntesis de principales motivos de la abstención de opinión, la AGN manifiesta que los mismos consistieron en:

1) Falta de documentación respaldatoria y atrasos e inconsistencias en la información suministrada por la sociedad lo cual denota un bajo grado de confiabilidad en los sistemas y circuitos administrativos contables, situación que se vio agravada a raíz del cambio del sistema operativo. Asimismo, señala que la evaluación informática realizada en el año 2005 por la AGN sobre dicho sistema ha evidenciado falta de integridad en la información almacenada así como también relajamiento de sus controles internos.

Agrega que, por otra parte, los informes emitidos por la AGN en los años 2004, 2005, 2008 y 2009 sobre el

cumplimiento de las condiciones contractuales de las terminales portuarias pusieron de manifiesto una serie de deficiencias e incumplimientos en la administración y control de las actividades de los concesionarios que pueden afectar la calidad de la información contable.

2) No se han concluido las tareas de ordenamiento de la información que comprende cuentas del rubro Bienes de Uso. Así como tampoco obtuvo soporte documental de las cuentas Construcciones, Bienes en Desuso y Bienes a Inventariar. Asimismo, no ha obtenido información desagregada del valor de los espacios alquilados a los permisionarios—incluidos en la cuenta Terrenos—a fin de su exposición por separado, los cuales representan el 40 % de la superficie total de los terrenos.

3) Falta de información suficiente y confiable de la composición analítica que respalde el saldo de las cuentas Economía, Secretaría de Hacienda, Bonos y Previsión Demandas Ley 23.982 (39,84 % del pasivo).

4) No obtuvo elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan evaluar la información suministrada por la sociedad en la nota 6.4. “Certificaciones ex estibadores” a los estados contables, motivo por el cual no está en condiciones de cuantificar los eventuales efectos que pudieran surgir de la resolución de dicha cuestión.

5) La sociedad considera el monto que surge del momento de la presentación de la demanda para la constitución de la cuenta Previsión p/Demandas Judiciales (12,75 % del pasivo), no contemplando actualizaciones, intereses ni las costas (esto último en algunos casos). Asimismo, informa que del sistema Advocatus surge que: *a)* en alrededor de 120 causas no se ha especificado el monto de la demanda; *b)* dificultoso cruce con la información suministrada por los asesores letrados externos atento la diversidad de formatos; y *c)* no se incluye información relativa a los juicios dados de baja a la fecha del informe jurídico ni los montos involucrados.

6) Tal como se indica en la nota 4.9.1. a los estados contables, existen reclamos de la Dirección General de Renta de la Ciudad de Buenos Aires por los períodos 1988/1989 y 1990/1999 en distintas instancias en sede judicial, cuya resolución a la fecha es incierta y por lo tanto no ha podido estimar su eventual efecto sobre los estados contables.

7) De conformidad con lo mencionado en la nota 6.5. la sociedad ha sido objeto de demandas por el Fondo Estimulo previsto en su estatuto y cuya resolución en sede judicial resulta incierta a la fecha del examen, no habiéndose registrado importe alguno en los estados contables.

8) Atento lo expuesto en la nota 10, como consecuencia de las medidas adoptadas por la AGP con relación al tipo de cambio aplicado a las tarifas portuarias a partir de la sanción de la ley 25.561, de emergencia pública y reforma del régimen cambiario y demás normas complementarias, se han originado planteamientos

judiciales que se encuentran en proceso de resolución, cuya información se halla alcanzada por las limitaciones indicadas en el punto 5).

En el informe del auditor, en el apartado “Alcance de la tarea”, además de la limitaciones señaladas en los puntos que anteceden, el órgano de control externo hace referencia a que en atención a que la auditoría de los estados contables al 31/12/2003 les fue encomendada por la sociedad con posterioridad al cierre del dicho ejercicio, no han podido presenciar los arqueos de fondos y valores ni los cortes de documentación, ni efectuar la evaluación del control interno a esa fecha.

Asimismo, señala que la resolución técnica 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACFCE) adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (Cpcecaba) establece, a partir del presente ejercicio y a efectos de la registración del impuesto a las ganancias, el reconocimiento de activos y pasivos por el método de impuesto diferido resultante de las diferencias temporarias entre las mediciones contables de los activos y pasivos y su valuación impositiva. Agrega que, además, la liquidación impositiva se realizó con los estados contables sin auditar presentados oportunamente a la Secretaría de Hacienda y que la sociedad no ha contabilizado ni cuantificado el eventual efecto de la aplicación contable de dicho método de registración.

En otro orden, en el apartado “Aclaraciones previas” informa que el rubro Otros Créditos del activo corriente incluye aproximadamente \$ 5.800.000 en la cuenta Pagos Diversos a Recuperar Particulares, que corresponde a pagos realizados al personal de Intefema S.A. según lo establecido en el decreto 1.578/96, a efectos de resolver la situación económica de los ex trabajadores de dicha empresa, ante la rescisión del contrato de concesión de la terminal 6 de Puerto Nuevo.

En opinión de la AGN, debido al efecto muy significativo que las limitaciones en el alcance de su trabajo enunciadas en los puntos 1) a 8) y las detalladas en los párrafos anteriores, tienen sobre los estados contables al 31/12/2003 de la Administración General de Puertos, no está en condiciones de emitir una opinión sobre dichos estados considerados en su conjunto.

*Expediente O.V. 09/12 - (Resolución AGN 18/12)*

La Auditoría General de la Nación (AGN), comunica la resolución AGN 18/12 por la cual aprueba el informe de auditoría referente al examen de los estados contables de la Administración General de Puertos Sociedad del Estado (AGPSE) por el ejercicio finalizado el 31/12/2004, detallados a continuación.

1. Estado de situación patrimonial al 31/12/2004.
2. Estado de resultados por el ejercicio finalizado el 31/12/2004.
3. Estado de evolución del patrimonio neto por el ejercicio finalizado el 31/12/2004.

4. Estado de flujo de efectivo por el ejercicio finalizado el 31/12/2004.

5. Notas 1 a 11 y anexos I a VI, que forman parte integrante de los mismos.

En el apartado “Alcance del trabajo de auditoría”, la AGN señala que debido a que la auditoría sobre los estados contables al 31/12/2004 le fue encomendada por AGPSE con posterioridad al cierre de ejercicio, no fue posible presenciar los arqueos de fondos y valores ni los cortes de documentación, ni efectuar la evaluación del control interno a esa fecha.

Agrega, asimismo, que la falta de documentación respaldatoria y los atrasos e inconsistencias en la información suministrada por la sociedad denotan un bajo grado de confiabilidad en los sistemas y circuitos administrativos contables, situación que se vio agravada a partir del ejercicio 2003 a raíz del cambio del sistema operativo, cuyas implicancias se describen en nota 7 a los estados contables.

La citada nota expresa lo siguiente:

“Mediante licitación pública 3/2000, se contrató a la empresa Microstar S.A., para el diseño e implementación de un sistema computarizado denominado GIGA. El mismo fue puesto en funcionamiento a principios del año 2003. El arranque irregular del sistema, sin pruebas paralelas con el sistema anterior, la insuficiente capacitación al personal, la carencia de manuales de procedimiento y ayuda *online* y la situación financiera de la empresa proveedora, que derivaría en la quiebra, perdiendo los recursos humanos encargados de los diseños del sistemas, hizo que de entrada debiera atenderse y solucionar múltiples fallas en los sectores operativos debiendo utilizar soluciones de compromiso, levantando niveles de protección y seguridad del sistema, a costa de los resultados que el sistema arrojara en las áreas de registraciones. Con posterioridad, aun luego de finalizado el año 2003, se hicieron reprocesamientos de algunos subsistemas, lo que agravó aún más los efectos en las bases de datos del sistema. Posteriormente el sistema se fue perfeccionando, pero los datos erróneos del sistema no fueron corregidos o eliminados, según correspondiera, razón por la cual el sistema no estaba en condiciones de emitir un balance presentable, sino que carecía de reportes de subsistemas utilizables. La SIGEN realizó tareas de ‘Revisión de gestión informática para el procesamiento del sistema GIGA’, la cual finaliza en el año 2009. De acuerdo a sus recomendaciones, y a fin de acelerar las tareas de presentación de balances, a partir del mes de octubre de 2009, se han contratado dos técnicos con conocimiento y manejo del sistema para proceder a efectuar las labores tendientes a la presentación de estados contables. Paralelamente, bajo la incumbencia de la Subgerencia de Organización y Sistemas, en diciembre de 2009, se suscribió un Convenio con la Universidad Tecnológica Nacional, para proceder a la transferencia tecnológica del sistema GIGA.”

Continúa informando que, en ese sentido, la evaluación informática realizada en el año 2005 por la AGN sobre dicho sistema ha evidenciado falta de integridad en la información almacenada así como debilitamiento de sus controles internos, a lo que se agrega que el mismo es alimentado con datos provenientes de sistemas manuales y computarizados que no han sido probados formalmente, no satisfaciendo requerimientos de confiabilidad e integridad.

Hace notar que los informes emitidos por la AGN en los años 2004, 2005, 2008 y 2009 sobre el cumplimiento de las condiciones contractuales de las terminales portuarias pusieron de manifiesto una serie de deficiencias e incumplimientos que atentan contra una eficaz administración y control de las actividades de los concesionarios.

Agrega que lo expuesto en los párrafos precedentes, no les permitió aplicar la totalidad de los procedimientos de auditoría previstos.

Además, señala que no ha obtenido elementos de juicios válidos y suficientes que le permitieran evaluar la información suministrada por la sociedad en la nota 6.4. “Certificaciones ex estibadores”, por lo cual no está en condiciones de cuantificar los eventuales efectos que pudieran surgir de la resolución de la mencionada cuestión.

Asimismo, en lo referente a la constitución de la cuenta Previsión p/Demandas Judiciales (9,58% del pasivo), informa que la sociedad toma en cuenta el monto que surge al momento de la presentación de la demanda, no contemplando actualizaciones, intereses ni, en algunos casos (60%), las costas. Asimismo, de la información suministrada por la Asesoría Jurídica a través del sistema *Advocatus* surge: a) Alrededor de 119 causas, en distintas etapas probatorias, sin especificar monto de demanda; b) Dificultoso cruce con la información suministrada por los asesores letrados externos, atento la diversidad de formatos. Por lo expuesto, no hemos podido cuantificar razonablemente el desvío que afecta a la mencionada previsión, así como también al resultado del ejercicio y al de ejercicios anteriores.

Por otra parte, expresa que no ha obtenido información suficiente en relación a la determinación de los impuestos a las ganancias y ganancia mínima presunta; y que, tal lo señalado en nota 4.8.2., la liquidación impositiva de los ejercicios 2003 y 2004 se realizó con balances sin auditar, difiriendo sustancialmente de los resultados contables de los estados auditados, por lo cual las áreas competentes de AGPSE se encuentran analizando las implicancias tributarias de la situación descrita a fin de realizar, en caso de ser necesario, las rectificaciones pertinentes ante la AFIP.

Además, hace saber que la sociedad no ha aplicado para la registración del impuesto a las ganancias, el método del impuesto diferido a través del cual se deben reconocer las diferencias temporarias entre las mediciones contables de los activos y pasivos y su valuación impositiva, no habiendo contabilizado ni cuantificado

el eventual efecto de la aplicación contable de dicho método de registración.

En el apartado “Aclaraciones previas”, la AGN informa que:

1. El rubro Otros Créditos del Activo No Corriente incluye aproximadamente \$ 5.800.000 en la cuenta Pagos Diversos a Recuperar Particulares que corresponde a pagos efectuados al personal de Intefema S.A. según lo establecido en el decreto 1.578/96, a efectos de resolver la situación económica de los ex trabajadores de dicha empresa, ante la rescisión del contrato de concesión de la terminal 6 de Puerto Nuevo.

2. Conforme se indica en la nota 4.9.1, existen reclamos de la Dirección General de Rentas de la Ciudad de Buenos Aires por los períodos 1988-1989 y 1990-1999 en distintas instancias en sede judicial, cuya resolución a la fecha es incierta y por lo tanto no es posible estimar su eventual efecto sobre los estados contables, en los cuales la sociedad tiene registrado una previsión para ingresos brutos de \$ 88.934.909,32 (calculada hasta 9/1999), no habiéndose contabilizado suma alguna por los períodos fiscales posteriores a esa fecha y hasta el cierre del ejercicio al 31/12/2004. Adicionalmente, cabe destacar que en diciembre de 2010 la mencionada dirección ha dispuesto una verificación impositiva, la cual fue rechazada por la sociedad por entender que dicho órgano carece de competencia impositiva.

3. Según se menciona en la nota 6.5., la sociedad ha sido objeto de demandas por el Fondo Estímulo previsto en su estatuto en el artículo 28, inciso c), y cuya resolución en sede judicial es incierta a la fecha, no habiéndose registrado importe alguno en los presentes estados contables.

4. Según lo señalado en nota 10, como consecuencia de las medidas adoptadas por AGPSE con relación al tipo de cambio aplicado a las tarifas portuarias a partir de la sanción de la ley 25.561, de emergencia pública y reforma del régimen cambiario y demás normas complementarias, se han originado planteamientos judiciales que se encuentran en proceso de resolución a la fecha del presente, cuya información se halla alcanzada por las limitaciones indicadas en el alcance del trabajo de auditoría.

En opinión de la AGN, debido al efecto muy significativo que las limitaciones en el alcance de su trabajo enunciadas y las situaciones indicadas en el apartado “Aclaraciones previas” tienen sobre los estados contables de la Administración General de Puertos Sociedad del Estado correspondientes al ejercicio finalizado el 31-12-2012, no está en condiciones de emitir una opinión sobre dichos estados contables considerados en su conjunto.

*Roberto F. Ríos. – Gerardo R. Morales. – José M. A. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillman. – José M. Díaz*

*Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Pablo G. González. – Nanci M. A. Parrilli. – Ernesto R. Sanz.*

## ANTECEDENTES

### 1

#### Dictamen de comisión

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado los expedientes O.V. 412/11 y O.V. 09/12, mediante los cuales la Auditoría General de la Nación comunica las resoluciones 194/11 y 98/12, sobre los estados contables correspondientes a los ejercicios finalizados el 31/12/03 y 31/12/04 respectivamente, de la Administración General de Puertos Sociedad del Estado; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, osa aconseja la aprobación del 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 por la Administración General de Puertos Sociedad del Estado con relación a las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de sus exámenes sobre los estados contables al 31/12/2003 y al 31/12/2004 y que motivaran la emisión de sus informes con “Abstención de opinión”.

2) 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. A. Mayans. – Enrique A. Vaquié. – Eric Calcagno y Maillman. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Julio R. Solanas. – Elena M. Corregido. – Pablo G. González. – Nanci M. A. Parrilli. – Ernesto R. Sanz.*

### 2

Ver expediente 63-S.-2012.

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