SESIONES EXTRAORDINARIAS

2016

ORDEN DEL DÍA N° 1227

Impreso el día 15 de diciembre de 2016

Término del artículo 113: 26 de diciembre de 2016

COMISIÓN PARLAMENTARIA
MIXTA REVISORA DE CUENTAS

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas para regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de su examen sobre los estados contables al 31/12/2013 de Aerolíneas Argentinas S.A. (248-S.-2016.)

Buenos Aires, 2 de noviembre de 2016.

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 efectos de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de su examen sobre los estados contables al 31/12/2013 de Aerolíneas Argentinas S.A., y que motivaran la emisión de dictamen favorable con salvedades; y, asimismo, para que remita el informe de la comisión fiscalizadora correspondiente a dichos estados.

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

Saluda a usted muy atentamente.

FEDERICO PINEDO
Juan P. Tunessi.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) comunica la resolución AGN 106/15 por la cual aprueba el infor-

me referido a la auditoría practicada sobre los estados contables por el ejercicio finalizado el 31/12/2012, correspondiente a Aerolíneas Argentinas S.A.

Los estados auditados son los siguientes:

1) Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2013.

2) Estado de Resultados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

3) Estado de Evolución del Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

4) Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

5) Notas 1 a 18 y anexos I a VII, que forman parte integrante de los mismos.

6) Estado de Situación Patrimonial Consolidado al 31 de diciembre de 2013.

7) Estado de Resultados Consolidado correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

8) Estado de Flujo de Efectivo Consolidado correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013.

9) Notas 1 y 2 a los Estados Contables Consolidados.

Las tareas de campo se realizaron hasta el 6/5/2015.

En el apartado 2.2. "Limitaciones al alcance", la AGN efectúa las siguientes consideraciones:

2.2.1. Procedimientos Administrativos y de Control Interno

Durante el año 2013 los controles imperantes no han sido suficientes a efectos de minimizar los riesgos derivados de la importante descentralización administrativa con la que opera la Sociedad. El proceso de actualización de sus sistemas administrativos contables iniciado no ha tenido efectos sobre las operaciones del ejercicio auditado. En este contexto las debilidades identificadas en el ámbito de control interno y de tecnología de la información, no nos han permitido aplicar

todos los procedimientos necesarios para asegurar que la totalidad de los errores u omisiones, si los hubiese, hayan sido identificados y corregidos.

2.2.2. Inventarios valorizados de repuestos

El saldo contable de \$ 468.811.470 no se halla respaldado en inventarios detallados y valorizados. El método de valuación contable, de costo ajustado, difiere del utilizado por el sistema de administración de inventarios de costo de reposición, y la información contable cuenta únicamente con apertura a nivel de totales de flota en una planilla de cálculo, por lo que no es posible realizar la identificación de los bienes que conforman el sistema de administración de inventarios con los saldos contables.

En el apartado 3. “Aclaraciones previas”, informa que:

3.1. Durante los últimos años, la sociedad ha incrementado sus pérdidas acumuladas, las que impactaron sobre su estructura patrimonial. El Estado argentino a partir de la sanción de la ley 26.412, según se expone en nota 1 a los estados contables, prescribió el rescate de las acciones de Aerolíneas Argentinas S.A., Austral Líneas Aéreas - Cielos del Sur S.A. y sus sociedades controladas que finalmente devino en la expropiación de las acciones declarada por la ley 26.466. Al 31/12/13 los estados contables presentan una pérdida neta del ejercicio de \$ 1.306.205.172, un resultado negativo no asignado acumulado de \$ 13.413.758.832, déficit de capital de trabajo de \$ 221.968.439, no obstante un aumento del efectivo de \$ 781.323.438. Como consecuencia de la situación descrita, a partir del 10/7/08 el Estado argentino ha asistido financieramente a Aerolíneas Argentinas S.A. y Austral Líneas Aéreas - Cielos del Sur S.A., mediante la transferencia de fondos para hacer frente a erogaciones, que al 31/12/13 ascendieron a \$ 17.318.448.883 (incluye \$ 959.515.622 para la compra de aeronaves nuevas), de las cuales \$ 13.026.178.180 fueron rendidas por Aerolíneas Argentinas S.A. y registradas en el patrimonio neto como Transferencias del Estado Nacional - Resultados Acumulados, tal como se detalla en nota 9 a los estados contables, a decisión de la asamblea de accionistas en el marco de la conclusión del proceso expropiatorio en trámite. Asimismo, las asistencias del Estado nacional para las citadas sociedades acumuladas al 31/3/15 ascienden a \$ 23.198.426.596. Las operaciones de la sociedad se encuentran condicionadas a la continuidad de las medidas necesarias para dotar de viabilidad económica y financiera a la empresa y/o de los aportes a recibir para solventar el déficit.

3.2. Reclamos de ARBA sobre el impuesto a los ingresos brutos

Según lo señalado en nota 11 a los estados contables, existen reclamos por el impuesto a los ingresos brutos al transporte internacional de pasajeros por parte de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires (ARBA) por los períodos 2002 a 2008, los que se encuentran en distintas etapas procesales, y pagos

efectuados bajo protesto por el mismo concepto a partir del año 2009. Con fecha 21/4/2015 la Corte Suprema de Justicia de la Nación ha dictado una medida cautelar de no innovar a efectos de que la provincia de Buenos Aires se abstenga de ejecutar las resoluciones emanadas de esa jurisdicción, hasta tanto haya recaído sentencia definitiva en el marco de las actuaciones en trámite ante esa Corte. Actualmente, la administración de la sociedad considera improbable la ocurrencia de una sentencia desfavorable habiendo revertido en el presente ejercicio el pasivo registrado. A la fecha no es posible determinar el efecto que pudiera tener sobre los estados contables la resolución final de las pretensiones del organismo recaudador.

En opinión de la AGN, excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiera que pudieran derivarse de las limitaciones señaladas en el apartado Limitaciones al Alcance y sujeto a la resolución de las situaciones indicadas en las aclaraciones previas, los estados contables de Aerolíneas Argentinas S.A., considerados en su conjunto, presentan razonablemente, en sus aspectos significativos, la situación patrimonial, económica y financiera al 31/12/2013, de acuerdo con normas contables profesionales argentinas vigentes.

Por otra parte, en los considerandos de la resolución AGN 106/15 se informa que la sociedad no ha presentado el informe de la Comisión Fiscalizadora.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – José M. Á. Mayans. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel Á. Pichetto.

ANTECEDENTES

1

Dictamen de comisión

Honorable Congreso:

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-178/15, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución 106/15, aprobando el informe de auditoría referido a los estados contables por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013, correspondientes a Aerolíneas Argentinas S.A.; 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:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional solicitándole informe sobre las medidas adoptadas a los efectos de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación con motivo de su examen sobre

los estados contables al 31/12/2013 de Aerolíneas Argentinas S.A., y que motivaran la emisión de dictamen favorable con salvedades; y, asimismo, para que remita el informe de la comisión fiscalizadora correspondiente a dichos estados.

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

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

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

Sala de la comisión, 9 de septiembre de 2015.

Pablo G. González. – Enrique A. Vaquié. – José M. A. Mayans. – Eric Calcagno y Maillmann. – José M. Díaz Bancalari. – Manuel Garrido. – Nanci M. A. Parrilli. – Julio R. Solanas. – Miguel A. Pichetto.

2

Ver expediente 248-S.-2016.