

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA SOBRE RENDICION DE CUENTAS
DE AGUA Y ENERGIA ELÉCTRICA S.E.(en liq.)**

Correspondiente a:
2do.Semestre 1997.

En cumplimiento de las disposiciones emanadas de la Superioridad, en el marco general del sistema de control establecido por la Ley Nº 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, y disposiciones complementarias sobre la liquidación de entes estatales, y en particular considerando las disposiciones del Decreto Nº 1836/94, y Normas Complementarias emanadas de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, esta Unidad de Auditoría Interna emite el informe especial sobre la Rendición de Cuentas de Agua y Energía Eléctrica S.E.(en liq.) correspondiente al segundo semestre del año 1997, actividad prevista en el Plan de Auditoría aprobado para el año 1999.

1 - OBJETO DEL INFORME.

La Resolución Nº 394/96 del MEYDYSF declaró disuelto y en estado de liquidación a AGUA Y ENERGIA ELÉCTRICA S.E. En función de ello, cumplimentando lo establecido en el Art.19 del Decreto Nº 1836/94 se elaboró el Estado Patrimonial a esa fecha, el que fuera intervenido por la Sindicatura General de la Nación con el objeto de verificar que en su confección se siguieron los lineamientos y criterios allí establecidos, tal como prescribe el Art.49 del Decreto mencionado.

Cumplida satisfactoriamente esa intervención, el Órgano de Control emitió el correspondiente informe con fecha Mayo/1997 comunicándolo a la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, a través de la nota Sigen Nº 1808/97-Reg.Nº1400/97, la que por Nota DNNP Nº 2837/97 del 26-Ago-1997 lo informó al Señor Liquidador.

A partir de ese Estado Patrimonial intervenido por SIGEN, la sociedad debía emitir sus Rendiciones Semestrales definitivas, tal como está previsto en el segundo párrafo del Art.42 del mencionado Decreto PEN Nº 1836/94, y Normas Complementarias de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial.

[Handwritten signature]
21.10.97

El informe que aquí se emite está referido a la Rendición de Cuentas correspondiente al Segundo Semestre del año 1997, el que fuera elaborado por la Sociedad en cumplimiento de las disposiciones mencionadas en el párrafo anterior.

2 - DOCUMENTACION INTERVENIDA.

2.1 - Rendición de Cuentas perteneciente a Agua y Energía Eléctrica S.E. (en liq.) correspondiente al Segundo Semestre del año 1997, en 12 fojas que contienen los Cuadros que a continuación se detallan, los que han sido inicialados al solo efecto de su individualización:

- Ingresos y Egresos.
- Caja.
- Bancos.
- Inversiones Financieras.
- Créditos.
- Bienes de Cambio.
- Bienes de Uso.
- Otros Activos.
- Deudas No Bancarias.
- Deudas Bancarias.
- Patrimonio Neto.
- Contingencias y Provisiones.

2.2 - Estados Contables de Agua y Energía Eléctrica S. E. (en liq.) al 31.12.97.

2.3 - Registros contables efectuados por la Sociedad y transcritos en el Libro Diario General Nº 5.

2.4 - Estados Contables de la Sociedad transcritos en el Libro Inventarios y Balances Nº 7.

2.5 - Documentación respaldatoria de las registraciones mencionadas en 2.3.

3 - ALCANCE DE LA TAREA.

La tarea realizada se ha circunscrito a la aplicación de los siguientes procedimientos:

3.1 - Se ha examinado la exposición de la Rendición de Cuentas elaborada por la Sociedad al 31 de Diciembre de 1997, que fuera efectuada a partir del Estado Patrimonial y Rendición de Cuentas Semestral, ambos al 30.06.97.

3.2 - Se ha verificado que las cifras expuestas en los Cuadros detallados en el apartado 2.1, que integran la citada Rendición, surgen de las registraciones efectuadas por la Sociedad correspondientes al periodo bajo análisis, las que han sido comprobadas en forma selectiva con documentación respaldatoria que se ha tenido a la vista.

4 - INFORME

4.1 - PARTE GENERAL

Desde el inicio de su etapa de liquidación Agua y Energía Eléctrica S.E. tiene implementado un sencillo sistema de Información Contable, el que fue diseñado bajo los criterios establecidos en la Resolución Nº 1397/93 MEYDYSF.

Ello le permite la registración de sus transacciones, hasta la obtención de los Asientos de Diario mensuales, que son posteriormente copiados al Libro Diario General rubricado, y que permiten obtener los restantes Estados Contables de la Sociedad que son finalmente copiados en el Libro Inventarios y Balances.

A la fecha de la emisión del presente informe el estado de las registraciones es el que a continuación se indica:

- Libro Inventarios y Balances Nº 7 con Nº de rubrica 58910-96 con transcripciones hasta el folio 192 que corresponde al Estado de Origen y Aplicación de Fondos del Estado de Situación 30 de Junio de 1998.
- Libro Diario General Nº 5 con Nº de rubrica A9397 con transcripciones hasta el folio 314 que corresponden al mes de Diciembre de 1998.
- Libro Aux.de Facturación Nº 1 con rubrica Nº B36716 con transcripciones hasta el folio 358 que corresponden al mes de Febrero de 1999.

4.2 - SOBRE RENDICION DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997.

4.2.1 - La emisión de las Rendiciones y Cuadros anexos enumerados en el apartado 2.1 objeto de este informe especial, fueron confeccionados en base a las registraciones contables de la Sociedad, realizadas de acuerdo a las normas contables vigentes, en especial las expuestas en la Resolución Nº 25/95 de la Secretaría de Hacienda de la Nación que expone los "Fundamentos y Alcances de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados".

4.2.2 - Se ha verificado la existencia y correspondencia de la documentación respaldatoria de los registros indicados en 2.3, alcanzando la muestra seleccionada aproximadamente el 80% del monto total de los ingresos y gastos del semestre auditado, ambos correspondientes a la actividad de liquidación de la Empresa.

5 - COMENTARIOS Y OBSERVACIONES

5.1 - En relación al análisis efectuado y lo informado en la rendición adjunta, respecto a las principales variaciones patrimoniales del periodo se manifiesta:

5.1.1 - Rubro Disponibilidades: Respecto a los valores y variaciones que integran este rubro los saldos expuestos han sido verificados en oportunidad del arqueo de la Tesorería General efectuado al cierre del semestre y tareas posteriores de revisión.

5.1.2 - Rubro Inversiones: Las variaciones indicadas en este rubro corresponden a las operadas en Inversiones Financieras y refleja la venta realizada de las Obligaciones Negociables del Banco del Chaco y de INDUPA S.A. en cartera de la Sociedad al cierre del Semestre anterior.

5.1.3 - Rubro Otros Activos: Este rubro esta integrado por las Inversiones No Corrientes de la Sociedad. La variación que se refleja en el semestre corresponde principalmente a:

- Valores correspondientes a las Acciones Preferidas Clase A y B (con ejercicio pleno de derechos patrimoniales) con origen en el contrato de capitalización de deuda firmado con Industrias Siderúrgicas Grassi SA, en cancelación de la deuda firme que esa Empresa mantenía con la Sociedad.
- Valores correspondientes al ajuste sobre la inversión en la Entidad Binacional Yacypretá sobre actualización de la inversión, compensación sobre el capital, utilidades e intereses, resarcimiento de gastos, etc. según lo informado por EBY DF N° 33354 y 33561 respecto a la inversión al 31.12.97, y la eliminación de la provisión correspondiente al ajuste por inflación, efectuado en el balance anual, para registrar las diferencias entre los montos a valor u\$s y ajustados por PMNG.

5.1.4 - Rubros Créditos y Deudas Comerciales: Las variaciones reflejadas en estos rubros corresponden a las generadas como consecuencia de las actividades operativas de la Sociedad en la actividad de compraventa de energía eléctrica, que aun permanecían como responsabilidad de la Sociedad durante el periodo informado, incluyendo los acuerdos por saldos pendientes con Entes Oficiales y acreedores de la Sociedad.

5.1.5 - Rubro Deuda Consolidada: La variación reflejada en este rubro corresponde a los requerimientos recibidos por la Sociedad, para la cancelación de deudas a través del régimen de consolidación Ley N° 23982 y Ley N° 24307 Art.11, aun en trámite en la Sociedad y principalmente a la remisión de las deudas de los trámites ya finalizados y remitidos al MEyDySP.

30.4.5

5.1.6 - Rubro Contingencias y Previsiones: La variación de semestre que se refleja en este Rubro corresponde principalmente a:

- Monto de la anulación de la previsión que sobre la inversión en la Entidad Binacional Yacypeta se indicara en el num.5.1.3, último párrafo.
- Actualizaciones y ajustes sobre las provisiones para deuda consolidada y juicios en trámite.

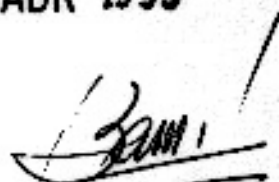
5.2 - Respecto a las observaciones merece mencionarse que la aceptación de las efectuadas oportunamente como consecuencia de las tareas de control implementadas, merecieron la incorporación de correcciones sobre las registraciones ya efectuadas y sobre los Cuadros enumerados en 2.1, por lo que no se señalan nuevas observaciones a ser consideradas en la emisión de este Informe Definitivo.

6 - CONCLUSION

Como conclusión de las verificaciones y tareas realizadas, con los alcances y limitaciones que se describen en el apartado 3., es opinión de esta Unidad de Auditoría Interna que las cifras expuestas en la información enumerada en el apartado 2.1 surge de procedimientos internos razonables y refleja la situación operativa de Agua y Energía Eléctrica S.E. (en liquidación) al 31 de Diciembre de 1997.

BUENOS AIRES, 23 ABR 1999

+


Lic. ALFREDO BARGOCH
SERVICIO SANITARIO DE LA NACION (S.S.N.)
AUDITOR INTERNO (I)



ORGANISMO o EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (En Liquidacion)

Periodo: 2do Semestre 1997

PATRIMONIO NETO

Patrimonio Neto al Inicio		192.237.543
7. - GASTOS		-19.416.000
Aumento (Disminución) de Disponibilidades	-53.025	✓
Aumento (Disminución) de Inversiones	-211.662	✓
Aumento (Disminución) de Créditos	7.504.668	✓
Aumento (Disminución) de Bienes de Cambio	0	✓
Aumento (Disminución) de Otros Activos	-49.300.924	✓
Aumento (Disminución) de Bienes de Uso	-2.759	✓
Aumento (Disminución) de Deudas Bancarias	-623.836	
Aumento (Disminución) de Deudas No Bancarias	34.354.719	
Aumento (Disminución) de Deuda Consolidada	-6.330.181	
Aumento (Disminución) de Contingencias y Provisiones	-50.048.403	
Patrimonio Neto al Cierre		172.821.543

PERIODO

Se indicará el período semestral que corresponda.

VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO

Se consignarán las variaciones netas que por cada concepto surgan de los Anexos respectivos.

PATRIMONIO NETO INICIAL Y FINAL

Se informarán los saldos iniciales y finales que correspondan a cada período que se informa.


LIL ALFREDO BARNECH
 ENFERMERA SANITARIAS DE LA NACION (S.N.)
 AUDITOR INTERNO (S)


Dr. RAUL C. PERERO
 LIQUIDADOR

Buenos Aires, de de 2000
Refer.: Expdte. cierre de la Empresa Agua y
Energía Eléctrica S.E. (en liq.)



SEÑORA DIRECTORA NACIONAL DE NORMALIZACION PATRIMONIAL

Con relación a la nota SH/DNNP. Nº 31 del 30/3/2000
(Memorandum DNNP. nº 182), se informa:

- CON RELACION A LAS RENDICIONES DE CUENTAS PRESENTADAS Y POSTERIO-
RES A LA FECHA DE CORTE DEL ESTADO PATRIMONIAL

1)- PERIODO 10/7/97 al 31/12/97

A) Respecto a las variaciones del rubro CREDITOS y DEUDAS
NO BANCARIAS, se adjunta la integración de los movimientos
La disminución de OTROS ACTIVOS se origina por:

Acciones de I.S.Grassi S.A.(se adjunta fotocopia convenio remitido con Rendición al 31/12/97)	\$ 6.965.632.-
Ajuste inversion en E.B.Y.(nota Nº 35561 del EBY., fotocopia adjunta)	\$ 1.718.928.--
Anulación previsión por ajuste a PMN	\$ (57.985.486.-)

	\$ (49.300.924.-)
	=====

B) BANCOS

Se adjunta copia de la conciliación(adjunta a la Rendición
al 31/12/97)ajustada del Bco.Nac.Argentina
Se adjunta copia de las notas por cierre dela cta,cte. Nº 6/2
del Bco. Ciudad de Bs.As. y del Bco. Mendoza.

C) INVERSIONES FINANCIERAS

Se adjunta fotocopia de la Ley 3873 de la Prov. del Chaco
(ver art. 5º último párrafo)obligaciones negociables del
Bco. del Chaco recibidas a cambio del depósito a plazo fijo
y la cancelación de dichas obligaciones en Octubre 1997
y constancia del depósito del giro respectivo.

Se adjuntan los antecedentes por la venta de las acciones
y obligaciones negociables de INDUPA SA. al Bco. Comafi SA.

D) YACYRETA

Se adjunta fotocopia del informe remitido al 31/12/97
(folio 702) donde se deslizó un error de tipeo.(ver fotoco-
del folio 137 del libro Inventario Nº 7 de la Ex-Agua
y Energía Eléctrica S-E-, adjunta)

Se adjunta fotocopia de la N/D. Nº 220 del 6/1/98, que
ampara el crédito con el E.B.Y.

E) OTROS ACTIVOS

Las inversiones incluidas en otros activos se integran
con:

ENTIDAD BINACIONAL YACYRETA (EBY)	\$ 373.860.659.-
INDUSTRIAS SIDERURGICAS GRASSI S.A.	
Acciones Preferidas clase "A" y "B"	\$ 6.965.632.-
NUCLEOELECTRICA ARGENTINA S.A.	\$ 2.636.363.-

TOTAL \$ 383.462.654.-
=====

La documentación respectiva se adjunta a lo informado en el punto I)-A disminución de Otros Activos, neto de movimientos de débitos por \$ 28.003.911.- y créditos \$ 77.304.835.-



F) CUENTAS A PAGAR

Error de tipeo en el detalle de cuentas a pagar (folios 704 y 705) de la rendición al 31/12/97. Se adjunta fotocopia de los folios Nº 138 al 140 del libro Inventario Nº 7 de la Ex-Agua y Energía Eléctrica S.E.

G) DEUDA CONSOLIDADA

La integración del importe indicado en el informe de rendición al 31/12/97, es la siguiente:

DEUDA CONSOLIDADA en trámite en la empresa \$ 48.095.368.-

(se adjunta fotocopia de los folios 141 al 143 del Libro Inventario Nº 7 de la Ex-Agua y Energía Eléctrica S.E.) Este importe no incluye la deuda remitida al MEyDySP, ya que se registro la remisión y se cancelo.

H) Se adjunta fotocopia (folio 944) del informe remitido adjunto a la rendición al 31/12/97 referente al rubro Previsiones. Este rubro se integra:

Contingencias varias (folio 944) \$ 19.101.679.-
Cuentas a cobrar (folio 944) \$ 5.987.948.-

Importes no reconocidos a U.T.E. en la facturación por compra de energía por el periodo Feb-Nov. 1997 (folio 140 del Libro Inventario Nº 7, adjunta al punto I) F del presente informe)

Juicios en trámite (folio 944) \$ 309.395.178.-

TOTAL \$ 335.120.347.-

Se adjunta hoja nº 12 para reemplazarla en el listado de juicios como actora totalizado. Estos juicios se contabilizaron en Diciembre 1998.

Sin otro particular, saludo a Ud. atte.,

A LA SEÑORA
DIRECTORA NACIONAL DE NORMALIZACION PATRIMONIAL
Lic. Claudia A. Silva
S / D

CONT. DANIEL C. ANGHOLINI
LIQUIDADOR

SEGUNDO SEMESTRE 1997



CREDITOS

Devengamiento vta. energia CAMMESA	37,702,994.71	
N/D. EBY. ajuste compra energia	18,845,494.25	
Devengamiento vta. energia E.M.A.	1,798,838.51	
Convenio Ind. Siderurgica Grassi	2,478,778.46	
Devengamiento vta. energia U.T.E.(Uruguay)	278,593.11	
Devengamiento vta. energia ANDE	1,332,636.28	
Cobranzas varias	(14,781,287.42)	
Cobranzas a CAMMESA	(40,151,379.90)	7,504,668.00
	<hr/>	<hr/>

DEUDAS

Devengamiento compra energia E.B.V. y U.T.E.	64,493,496.54	
Devengamiento regalías Prov.Ctes.Misión. y E.Rios	3,725,945.00	
Devengamiento CTMSG	3,000,000.00	
Ajuste devengamientos y pagos varios	5,371,263.74	
Pagos regalías	(3,714,623.00)	
Pagos EBY	(38,521,363.28)	34,354,719.00
	<hr/>	<hr/>