



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

**Correspondiente a:
2do.Semestre 1998.**


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 1998, actividad prevista en el Plan de Auditoría aprobado para el año 1999.

1 - OBJETO DEL INFORME.

La Resolución Nº 394/96 del MEYDYSF declaró disuelta y en estado de liquidación a AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E.. En función de ello, cumplimentando lo establecido en el Art.12 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. Lo como prescribe el Art.49 del Decreto mencionado.

Cumplida satisfactoriamente esa intervención, el Organo 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 Generales, tal como esta previsto en el segundo párrafo del Art.49 del mencionado Decreto PEN Nº 1836/94, y Normas Complementarias de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial.


Pag.1/7



El informe que aquí se emite está referido a la Rendición de Cuentas correspondiente al Segundo Semestre del año 1998, 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 1998, en 14 fojas que contienen los Cuadros que a continuación se detallan, los que han sido inicialados al efecto de su individualización:

- Ingresos y Egresos.
- Caja.
- Bancos.
- Inversiones Financieras.
- Créditos.
- Bienes de Cambio.
- Bienes de Uno.
- Otros Activos.
- Deudas No Bancarias.
- Deudas Bancarias.
- Patrimonio Neto.
- Contingencias y Provisiones.
- Variaciones en el Estado Patrimonial.

2.2 - Estados Contables de Agua y Energía Eléctrica S. E. (en liq.) al 31.12.97, 30.06.98, y 31.12.98.

2.3 - Registros contables efectuados por la Sociedad y transcritos en el Libro Diario General N° 5.

2.4 - Estados Contables de la Sociedad transcritos en el Libro Inventarios y Balances N° 7.

2.5 - Documentación respaldatoria de las registraciones mencionadas en 2.3.

3 - ALCANCE DE LA TAREA.

La tarea realizada se ha circunscripto 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 1998, que fuera efectuada a partir de sus Estados Contables y su Rendición de Cuentas Semestral, ambos al 30.06.98.

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, los que han sido compulsadas en forma selectiva con la 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 MEYDQSP.

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 relevantes 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 rúbrica 58910-94 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 rúbrica A9397 con transcripciones hasta el folio 329 que corresponden al mes de Junio de 1999.
- Libro Aux.de Facturación Nº 1 con rúbrica Nº 636716 con transcripciones hasta el folio 363 que corresponden al mes de Junio de 1999.
- Plan y Manual de Contabilidad Nº 1 con rúbrica Nº 800021 con transcripciones hasta el folio 480 que corresponde a actualizaciones efectuadas al Plan de Cuentas.

4.2 - SOBRE RENDICION DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

4.2.1 - La emisión de las Rendiciones y Cuadros anejos enumerados en el apartado 2.1 objeto de este informe especial, fueron confeccionados en base a las registraciones

[Handwritten signature]
Pag. 3/7



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 costos del semestre auditado, ambos correspondientes a la actividad de liquidación de la Empresa.

5 - COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 - Como síntesis del análisis efectuado, y ampliando la información que surge de la rendición adjunta, mencionaremos el origen de las variaciones más significativas operadas en los activos y pasivos de la Sociedad:

5.1.1 - Rubro Disponibilidades: Respecto a los valores que integran este rubro, los saldos expuestos han sido verificados en oportunidad de los arqueos efectuados mensualmente y al cierre del semestre informado, y tareas posteriores de revisión sobre los mismos.

Al cierre del semestre anterior la Sociedad tenía depositados a su favor en la Caja de Valores Bonos de Consolidación de Deudas BCCON en dólares estadounidenses - 1ª Serie - por un Valor Residual de \$ 2.535.329,21 (Valor Nominal de \$ 2.882.648) y BCCON en pesos - 1ª Serie - por un Valor Residual de \$ 29.807.926,07 (Valor Nominal \$ 33.854.637). De acuerdo a la información suministrada por la Sociedad, estos títulos fueron depositados por Gobiernos Provinciales, obedecían a acuerdos oportunamente realizados, y las deudas que ellos cancelaron fueron remitidas con anterioridad, en los términos del Decr.1836/94.

También se encontraban depositados en la mencionada Caja de Valores Bonos de Consolidación BCCON en pesos - 1ª Serie - por un Valor Residual de \$ 3.744.288,78 (Valor Nominal \$ 4.252.612.-), transferidos por ALUAR SA a AYEE en cumplimiento del Convenio de Cesión de Derechos que entre ambas Empresas fue formalizado 15-03-95, y perfeccionado por Resolución Pública Nº 139 del 07-04-96.

Durante el semestre la Sociedad, al considerar por la tenencia de esos títulos valores constituía un excedente financiero en relación con sus previsiones presu-



questarías, puso a disposición de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial la existencia de los Bonos de Consolidación mencionados, los que posteriormente fueron transferidos a la Secretaría de Hacienda del MEyDySP por un Valor Residual de \$ 35.136.541,41.

Este monto es inferior al registrado contablemente al cierre del semestre anterior de \$ 36.087.544,06 por estar deducidas de este valor las amortizaciones vencidas durante este semestre al momento de la transferencia.

La Sociedad percibió asimismo durante el mes de Septiembre, las cuotas de amortización y renta vencidas a esa fecha, que para los Bonos de Consolidación en pesos ascendía a \$ 8.996.184,18. De este monto se transfirieron a la Secretaría de Hacienda \$ 6.000.000,- y se constituyó una imposición a plazo fijo por \$ 2.000.000,- quedando el remanente en la cuenta corriente de la Sociedad. Respecto a los Bonos de Consolidación en dólares estadounidenses el monto ascendió a us\$ 833.863,44 el que fue depositado en la Caja de Ahorro, en esa misma moneda, en el Banco de la Nación Argentina.

Estas transacciones constituyen las significativas variaciones operadas en el rubro Disponibilidades durante el semestre que aquí se informa.

5.1.2 - Rubro Inversiones Financieras: La variación operada en el rubro tiene como único origen la constitución de un plazo fijo impuesto por la Sociedad al disponer temporariamente de un excedente financiero, motivado por la cobranza de cupones de amortización y renta de los Bonos de Consolidación mencionados en el rubro Disponibilidades.

5.1.3 - Rubro Créditos: La variación reflejada en este rubro está integrada en su mayor expresión por la cancelación del saldo representativo de la amortización y renta de los cupones vencidos al cierre del semestre anterior de los Bonos de Consolidación depositados a favor de la Sociedad, y cuya disposición se informó en el análisis de los rubros Disponibilidades e Inversiones Financieras.

Debe mencionarse también como componente de las variaciones, la remisión del saldo de \$ 2.027.151 correspondiente a una retención del Impuesto al Valor Agregado por las operaciones con DAMMESA, comunicada a la Secretaría de Hacienda con Nota Nº 21816 del 2-11-98.

Se reclasificaron dentro del rubro Créditos las acciones de STEIN FERRDALEACIONES SA (SILARSA SA), que



figuraban en Documentos a Cobrar, Créditos por Ventas y Otros Créditos, registrando asimismo los intereses devengados tal como se estableció oportunamente en los acuerdos firmados con dicha Sociedad.

Se produjo una variación significativa en el rubro Deudores en Gestión Judicial y correlativamente en la Previsión para Deudores Incobrables como consecuencia de la revisión y actualización que de los créditos litigiosos y en gestión está efectuando la Sociedad, tarea aún no concluida a la finalización del semestre en análisis.

5.1.4 - Rubro Deudas: La variación negativa reflejada en este rubro corresponde principalmente a la remisión de deudas consolidadas correspondientes a los trámites ya finalizados y remitidos al MEyC/SIP.

5.1.5 - Rubro Contingencias y Previsiones: La Sociedad ha iniciado una revisión integral de los valores que componen la Previsión para Juicios, regularizando y/o actualizando los montos ya existentes, en los casos que así correspondiere, constituyendo el origen de las significativas variaciones del rubro.


5.1.6 - Rubro Patrimonio Neto: La significativa variación negativa ocurrida en este rubro obedece a las transacciones informadas en los rubros Disponibilidades, Créditos y Patrimonio Neto.

5.2. - ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL: Se ha incorporado en esta Rendición un nuevo formulario denominado Estado de Situación Patrimonial. En él se determinan las "Variaciones" producidas en el período comprendido entre el cierre del semestre anterior, y el cierre del semestre que aquí se informa.

5.3. - Tal como se mencionó en el rubro Créditos y en el rubro Previsiones la Sociedad está efectuando la revisión integral de los juicios en proceso, tanto en su carácter de actor como de demandada.

Esa actividad incluye la consulta a cada uno de los letrados de esta jurisdicción y del interior del país a cuyo cargo se encuentran los juicios en trámite, la calificación ó rectificación de los montos provisionados y su posterior actualización. Estas tareas aún no han concluido, razón por la que los montos de dichos rubros serán nuevamente ajustados.

5.4 - Respecto a las OBSERVACIONES merece mencionarse que la anotación de las efectuadas oportunamente como un


Pag. 3/7



En 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 y/o Recomendaciones a ser efectuadas en la emisión de este Informe.

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 1998.

BUENOS AIRES, Agosto 31 de 1999.

DR. ALFREDO BARNECH
SERV. SANITARIOS DE LA NACION (S.S.)
AUDITOR INTERNO (I)

ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL


ACTIVO	Periodo Actual 2° Semestre 1998	Periodo Anterior 1° Semestre 1998	Variación
DISPONIBILIDADES	3.813.573	37.185.292	-33.371.719
CAJA	9.422	36.095.227	-36.085.805
Moneda Nacional	9.422	7.683	1.739
Moneda Extranjera			
Valores a Depositar- Bonos Consol.L. 23982	0	36.087.544	-36.087.544
BANCOS	1.778.567	1.090.065	688.502
Banco Nac. Arg. Cta Cle	891.214	1.090.065	-198.851
Banco Nac. Arg. Caja Ahorro	887.353	0	887.353
INVERSIONES -P. Fijo Bco. Nación Arg.	2.025.584		2.025.584
CREDITOS	176.440.114	187.045.760	-10.605.646
CREDITOS EN GESTION ADMINISTRAT.	24.634.330	35.239.976	-10.605.646
Cuentas a Cobrar - Moneda Nacional	27.129.592	37.735.238	-10.605.646
Cuentas a Cobrar - Moneda Extranjera			
Menos Previsión p/Incobrables	-2.495.262	-2.495.262	0
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL	0	0	0
Deudores en Gestión Judicial	30.244.795	23.990.627	6.254.168
Menos Previsión p/Incobrables	-30.244.795	-23.990.627	-6.254.168
OTROS CREDITOS			
Anticipos			
Fondos a Rendir			
CREDITOS	151.805.784	151.805.784	0
Deudores Comunes	155.286.590	155.286.590	0
Deudores Morosos			
Anticipos Varios			
Créditos Diversos-TGN Ant. Cap. EBISA	11.880	11.880	0
Anticipos de Impuestos			
Menos Previsión p/Incobrables	-3.492.686	-3.492.686	0
BIENES DE CAMBIO	0	0	0
Según Inventario	0	0	0
ACTIVOS A REALIZAR	0	0	0
Bienes sujetos a realización o transferencia	0	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	180.253.687	224.231.052	-41.951.781
BIENES DE USO	391.280	395.812	-4.532
Inmuebles	0	0	0
Instalaciones	0	0	0
Rodados	53.000	53.000	0
Maquinarias y Equipos	0	0	0
Otros Bienes	375.417	372.546	2.871
Menos Amortizaciones Acumuladas	-37.137	-29.734	-7.403
OTROS ACTIVOS	6.965.632	6.965.632	0
Acciones Ind. Sid. Grassi	6.965.632	6.965.632	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7.356.912	7.361.444	-4.532
TOTAL ACTIVO	187.610.599	231.592.496	-43.981.897

LIO. ALFREDO BARNECH
 INHAB. BANCAJARIAS DE LA NACION (S.R.L.)
 AUDITOR INTERNO II

[Signature]
 DANIEL O. ANGIOLINI
 QUIDADOR

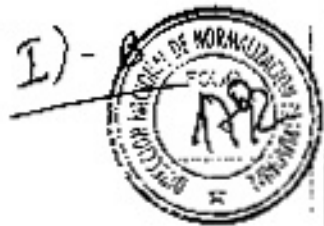


ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

PASIVO	Periodo Actual 2° Semestre 1998	Periodo Anterior 1° Semestre 1998	Variación
DEUDA CORRIENTE BANCARIA	X		
DEUDA CORRIENTE NO BANCARIA	50.508.700	54.558.047	-4.049.347
Comerciales			
Financieras			
Administrativas			
Sociales y Fiscales			
Aportes Administración Central			
DEUDA CONSOLIDADA - Ley 23982	• 23.446.789	28.443.542	-4.996.753
En trámite	23.446.789	28.443.542	-4.996.753
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			
DEUDA CONSOLIDADA DEC. N° 211/92			
En Trámite			
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			
DEUDA NO SUJETA A CONSOLIDACION	• 2.416.932	1.469.526	947.406
En trámite Art. 11 - Ley 24307	1.593.565	223.701	1.369.864
Cuentas Comerciales a Pagar	541.348	1.125.081	-583.733
Provisión Gastos Administrativos a Pagar	282.019	117.184	164.835
Impuestos a Pagar (Retenciones Imp. Gan.)		3.560	-3.560
DEUDAS	• 24.644.979	24.644.979	0
Comerciales	24.644.979	24.644.979	0
Financieras			
Sociales			
Fiscales			
Otras Deudas			
PREVISIONES	446.899.891	325.544.281	121.355.610
Previsión para Juicios	414.870.307	325.544.281	89.326.026
Previsión por despidos	0		0
Otras previsiones	32.029.584		32.029.584
TOTAL PASIVO CORRIENTE	497.408.591	380.102.328	117.306.263
DEUDA NO CORRIENTE BANCARIA	0		0
DEUDA NO CORRIENTE NO BANCARIA	0		0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0		0
TOTAL PASIVO	497.408.591	380.102.328	117.306.263
PATRIMONIO NETO	-309.797.992	-148.509.832	-161.288.160
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO	187.610.599	231.592.496	-43.981.897

Lto. ALFREDO BARNECH
 OBRAS SANITARIAS DE LA NACION (S.A.)
 AUDITOR INTERNO (I)


 DANIEL C. ANGIOLINI
 - QUIDADOR



PATRIMONIO NETO

Patrimonio Neto al Inicio -148.509.832

Variaciones del Patrimonio Neto -161.288.160

Aumento (Disminución) de Disponibilidades	-35.397.303
Aumento (Disminución) de Inversiones	2.025.584
Aumento (Disminución) de Créditos	-10.492.632
Aumento (Disminución) de Bienes de Cambio	0
Aumento (Disminución) de Otros Activos	0
Aumento (Disminución) de Bienes de Uso	-4.532

Aumento (Disminución) de Deudas Bancarias	0
Aumento (Disminución) de Deudas No Bancarias	-309.115
Aumento (Disminución) de Deuda Consolidada	-3.626.889
Aumento (Disminución) de Contingencias y Provisiones	121.355.611

Patrimonio Neto al Cierre -309.797.992

PERIODO

Se indicará el periodo 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 periodo que se informa.


Lic. DANIEL C. ANGIOLINI
LIQUIDADOR


Lic. ALFREDO BARNECH
Lic. y GABRIELAS DE LA NACION (S.A.)
CALLE 101 INTERNO 10