



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

**Correspondiente a:**

**2do.Semestre Año 1999.**

En cumplimiento de las disposiciones emanadas de la Superioridad, en el marco general del sistema de control establecido por la Ley N° 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 N° 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 1999, actividad prevista en el Plan de Auditoría aprobado para el año 2000.

**1 - OBJETO DEL INFORME.**

La Resolución N° 394/96 del MEyOySP declaró disuelta y en estado de liquidación a AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E.. En función de ello, cumplimentando lo establecido en el Art.1° del Decreto N° 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 lo prescribe su Art.4°.

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 Sigén N° 1808/97-Reg.N°1400/97, la que por Nota DNNP N° 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, tal como está previsto en el segundo párrafo del Art.4° del mencionado Decreto PEN N°1836/94, y Normas Complementarias de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, lo que se ha verificado e informado por esta Unidad de Auditoría Interna hasta la correspondiente al Primer Semestre 1999.

El informe que aquí se emite está referido a la Rendición de Cuentas correspondiente al Segundo Semestre del año 1999, 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 1999, en 70 fojas que contienen los Anexos que a continuación se detallan, los que han sido inicialados al sólo efecto de su individualización:

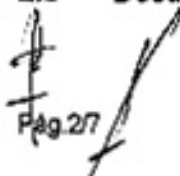
- Anexo I - Estado de Situación Patrimonial Activo.
- Anexo I - Estado de Situación Patrimonial Pasivo.
- Anexo II - Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
- Anexo III - Estado de Ingresos y Egresos.
- Anexo IV - Estado de Evolución de Caja.
- Anexo V - Bco.Nación Arg. Cta.Cte. (\$) N° 1256/78.
- Anexo VI - Inversiones.
- Anexo VII - Situación de los Créditos.
- Anexo VIII - Situación de los Bienes de Uso.
- Anexo IX - Situación de las Deudas Bancarias.
- Anexo X - Situación de las Deudas no Bancarias.
- Anexo X bis - Situación de las Provisiones.  
Situación de la Deuda Consolidada:
- Anexo XI a) - Ley N° 23982 Origen Administr.-en AYEE-Contabilizado.
- Anexo XI a) - Ley N° 23982 Origen Administr.-en AYEE-Previsionado.
- Anexo XI b) - Ley N° 23982 Origen Administr.-en Secretaría de Hacienda.
- Anexo XII a) - Ley N° 23982 Origen Judicial- en AYEE-Contabilizado.
- Anexo XII a) - Ley N° 23982 Origen Judicial- en AYEE-Previsionado.
- Anexo XII b) - Ley N° 23982 Origen Judicial- en Secretaría de Hacienda.
- Anexo XII b) - Ley N° 23982 Origen Jud.-Art.60 - En Secretaría de Hacienda.
- Anexo XIII a) - Ley N° 23982 Decr.N° 211/92 - Deuda Corriente - en AYEE -.
- Anexo XIII b) - Ley N° 23982 Decr.N° 211/92 - En Secr.de Hac.
- Anexo XIV a) - Ley N° 24307 Art.11-en AYEE - Contabilizado.
- Anexo XIV a) - Ley N° 24307 Art.11-en AYEE - Previsionado.
- Anexo XIV b) - Ley N° 24307 Art.11 - En Secr.de Hacienda.
- Anexo XV - Detalle de Causas Judiciales Actora.
- Anexo XVI - Detalle de Causas Judiciales Demandada.
- Anexo XVII - Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

2.2 - Estados Contables de Agua y Energía Eléctrica S. E.(en liq.) al 30.06.99 y 31.12.99.

2.3 - Registros contables efectuadas por la Sociedad y transcritas 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.

  
Pag.27



### 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 1999, que fuera efectuada a partir de sus Estados Contables y su Rendición de Cuentas Semestral, ambos al 30.06.99.

3.2 - Se ha verificado que las cifras expuestas en los Anexos detallados en el apartado 2.1, que integran la citada Rendición, surgen de las registraciones efectuadas por la Sociedad correspondientes al período bajo análisis, las que han sido compulsadas 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 N° 1397/93 MEOySP.

Ello le permite la registración de sus transacciones hasta la obtención de los Asientos de Diario mensuales, los que posteriormente son copiados al Libro Diario General rubricado, y 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 N° 7 con N° de rúbrica 58910-96 con transcripciones hasta el folio 242 que corresponden a los Estados Contables al 30 de Junio de 1999.
- Libro Diario General N° 5 con N° de rúbrica A9397 con transcripciones hasta el folio 339 que corresponden al mes de Diciembre de 1999.
- Libro Auxiliar de Facturación N° 1 con rúbrica N° B36716 con transcripciones hasta el folio 368 que corresponden al mes de Diciembre de 1999.
- Plan y Manual de Contabilidad N° 1 con rúbrica N° B00021 con transcripciones hasta el folio 481 que corresponde a actualizaciones efectuadas al Plan de Cuentas.



## **4.2 - SOBRE RENDICIÓN DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999.**

**4.2.1 -** La emisión de las Rendiciones y 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 N° 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 que para su confección se han seguido los lineamientos impartidos por la Subsecretaría de Normalización Patrimonial en su Disposición N° 20/99.

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

## **5 - COMENTARIOS, Y OBSERVACIONES.**

Como síntesis del análisis efectuado, y ampliando la información que surge de la rendición adjunta, debe señalarse sobre los distintos rubros:

### **5.1.- Rubro Disponibilidades.**

Respecto a los valores que integran este rubro, los saldos expuestos han sido analizados e informados en oportunidad de los arqueos efectuados mensualmente y al cierre del semestre informado, y en las tareas posteriores de revisión sobre los mismos.

El saldo de apertura de la cuenta Banco de la Nación Argentina Cta.Cta., que figura en el Anexo I, difiere en \$ 7.96 de la que se indica en el Anexo V. Ello obedece a que la información de este último Anexo surge del libro Bancos de la Sociedad en el que gastos bancarios correspondientes al 30 de Junio fueron registrados el 1° de Julio.

### **5.2- Rubro Inversiones:**

#### **5.2.1.- Inversiones Activo Corriente.**

El valor aquí registrado corresponde al saldo de la imposición a Plazo Fijo, en pesos, constituida en el Banco de la Nación Argentina, y que fuera verificada en oportunidad de los arqueos de fondos y valores, realizados en la Tesorería de la Sociedad.

  
Pág. 4/2



La variación negativa del rubro corresponde a las extracciones que durante el período se efectuaron sobre la imposición, constituyendo esos fondos los utilizados en mayor medida para financiar la gestión durante el semestre informado.

#### 5.2.2.- Inversiones (Activo No Corriente).

Dentro de este rubro figuran incorporadas las Acciones Preferidas Clase A (\$ 1.393.126,41) y Clase B (\$ 5.572.505,65) recibidas de Industrias Siderúrgicas Grassi SA en virtud del contrato de capitalización de deuda, celebrado el 29 de Diciembre de 1997. A través de dicho contrato se capitalizó la deuda firme de Industrias Siderúrgicas Grassi SA con la Sociedad por suministro de energía eléctrica al 30.11.97.

También se encuentran incluidas en el contrato celebrado, Acciones Preferidas Clase "B" por \$ 2.479.778,46, en garantía por la deuda controvertida sujeta a decisión arbitral. La Sociedad, con criterio de prudencia, no incorporó estas Acciones en el rubro Inversiones. El saldo ha quedado registrado en el rubro Créditos, con una previsión de importe equivalente.

Contractualmente quedó establecido que las Acciones Preferidas Clase A serán rescatadas por Industrias Siderúrgicas Grassi en tres ejercicios sucesivos a partir del año 2003, y las Acciones Preferidas Clase B en el año 2006.

#### 5.3 - Rubro Créditos.

No se registraron dentro de este rubro variaciones significativas, con excepción de las operadas en Créditos en Gestión Judicial y correlativamente con su Previsión para Incobrables. Ello como consecuencia de la revisión y actualización que de los Créditos y Deudas litigiosos está efectuando la Sociedad, quedando aún pendiente en opinión de esta Unidad de Auditoría Interna, la regularización del crédito en gestión de SILARSA SA.

La Sociedad mantiene un crédito a su favor contra la firma SILARSA SA, ahora STEIN Ferroaleaciones SA cuyo origen es la facturación impaga por venta de energía eléctrica, que se encuentra contabilizado en el rubro Cuentas a Cobrar, y por un monto de \$ 2.818.480,36.

Durante el mes de marzo próximo pasado esa firma deudora se presentó en Concurso Preventivo solicitando la Sociedad la verificación de su crédito, el que le fue reconocido por un monto de \$ 2.855.483,72, por auto judicial del mes de noviembre.

El derecho societario sobre este crédito fue incorporado en el rubro Deudores en Gestión Judicial, y la Sociedad aplicando un criterio de prudencia registró una previsión para Incobrables por igual monto, correspondiendo en consecuencia efectuar la cancelación de la partida en el rubro Cuentas a Cobrar.



#### 5.4 - Rubro Bienes de Uso.

Figuran en el patrimonio de la Sociedad, y así surge de los Anexos correspondientes a este rubro, bienes muebles registrables y no registrables (rodados, muebles, elementos de oficina, y equipos varios) originalmente asignados a las Comisiones Transitorias del Organismo Regulador de Seguridad de Presas, conformadas ellas con personal y bienes de esta Sociedad del Estado (en liq.).

Con el dictado -el 17/03/99- del Decr.N° 239/99 se crea el mencionado Organismo en el ámbito de la Secretaría de Recursos Naturales y Desarrollo Sustentable, autorizando, a través de esta norma, al Sr.Liquidador de la Sociedad a transferir a la mencionada Secretaría y a título gratuito, los bienes muebles que resulten necesarios para el desarrollo de las actividades del ente creado. Dichos bienes, adecuadamente identificados, están en poder de cada una de las áreas regionales del Organismo Regulador de Seguridad de Presas no habiéndose dado la baja en los registros contables de la Sociedad por no haberse concretado aún la firma del acta de transferencia de esos bienes con las autoridades pertinentes.

#### 5.5 - Rubro Deudas.

La variación negativa reflejada en este rubro corresponde principalmente al incremento del rubro "Deuda Consolidada en trámite" y refleja los requerimientos en proceso administrativo en la Sociedad y, en consecuencia, aún no remitidos a la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía.

#### 5.6 - Rubro Contingencias y Provisiones.

La Sociedad continuó durante el semestre con la revisión integral de los valores que componen la Previsión para Juicios, tal como se expresara en el rubro Créditos, regularizando y/o actualizando los montos ya existentes en los casos que así correspondiere, constituyendo los ajustes realizados el origen de las variaciones del rubro.

#### 5.7 - Rubro Patrimonio Neto.

La variación ocurrida en este Rubro obedece a las transacciones informadas en los rubros Disponibilidades, Créditos y Provisiones.

  
Pág 6/7



## 6 - RECOMENDACIONES


Respecto de las Observaciones corresponde señalar 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 Anexos enumerados en 2.1.

Correspondería regularizar durante el Primer Semestre 2000 la Observación efectuada en el rubro Créditos, respecto a la recomendación sobre la eliminación, dentro del rubro Cuentas a Cobrar, del saldo de Stein Ferroaleaciones SA (Ex-Silarsa SA) por las razones allí expuestas, no señalándose otras Recomendaciones en la emisión de este Informe.

## 7 - CONCLUSION.

Como conclusión de las verificaciones y tareas realizadas, con los alcances y limitaciones que se describen en el apartado 3., y con la recomendación efectuada en el apartado 6., es opinión de esta Unidad de Auditoría Interna que las cifras expuestas en la información enumerada en el apartado 2.1 surgen de procedimientos internos razonables y reflejan la situación operativa de Agua y Energía Eléctrica S.E. (en liquidación) al 31 de Diciembre de 1999.

BUENOS AIRES, Marzo 9 de 2000

  
LID. ALFREDO BARNECH  
EMPRESARIAS CELA-NACION S.A.  
AUDITOR INTERNO (I)



EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (En Liq.) PERIODO: 2° Sem. 99

## ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

ACTIVO	Periodo Actual 2° Semestre 1999	Periodo Anterior 1° Semestre 1999	Variación
<b>DISPONIBILIDADES</b>	1.244.480	✓ 2.244.211	-999.731
CAJA	7.000	3.769	3.231
Moneda Nacional	7.000	✓ 3.769	3.231
Moneda Extranjera	-	0	0
Valores a Depositar- Honos Consol.L. 23982	-	0	0
BANCOS	1.237.480	2.240.442	-1.002.962
Banco Nac. Arg. Cta Cte	286.398	✓ 137.493	148.905
Banco Nac. Arg. Caja Ahorro	-	0	0
INVERSIONES -P. Fijo Bco. Nación Arg.	951.082	✓ 2.102.949	-1.151.867
<b>CREDITOS</b>	169.497.475	/ 169.229.170	268.305
CREDITOS EN GESTION ADMINISTRAT.	17.672.591	/ 17.397.386	275.205
Cuentas a Cobrar - Moneda Nacional	20.152.370	✗ 19.877.165	275.205
Cuentas a Cobrar - Moneda Extranjera	-	0	0
Menos Previsión p/Incobrables	-2.479.779	✗ -2.479.779	0
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL	-	0	0
Deudores en Gestión Judicial	29.764.749	/ 28.851.036	913.713
Menos Previsión p/Incobrables	-29.764.749	✓ -28.851.036	-913.713
CYTROS CREDITOS	151.793.904	/ 151.793.904	0
Cuentas a Cobrar con Rates Oficiales	155.286.590	/ 155.286.590	0
Menos Previsión p/Incobrables	-3.492.686	✗ -3.492.686	0
CREDITOS ART. 11 DTO. 1836/94	30.980	✗ 37.880	-6.900
Deudores Comunes	-	0	0
Deudores Morosos	-	0	0
Anticipos Varios	-	0	0
Créditos Diversos-TGN Ant. Cap. EBISA	11.880	11.880	0
Créditos Diversos TGN-Aj.Pres.	19.100	26000	-6.900
			0
<b>BIENES DE CAMBIO</b>	-	0	0
Según Inventario	-	0	0
<b>ACTIVOS A REALIZAR</b>	-	0	0
Bienes sujetos a realización o transferencia	-	0	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	170.741.955	171.473.381	-731.426
<b>BIENES DE USO</b>	362.294	374.658	-12.364
Inmuebles	-	0	0
Instalaciones	-	0	0
Redados	36.400	42.700	-6.300
Maquinarias y Equipos	-	0	0
Otros Bienes	371.819	375.417	-3.598
Menos Amortizaciones Acumuladas	-45.925	-43.459	-2.466
<b>OTROS ACTIVOS</b>	6.965.632	/ 6.965.632	0
Acciones Incl. Srd. Grassi	6.965.632	6.965.632	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	7.327.926	7.340.290	-12.364
<b>TOTAL ACTIVO</b>	178.069.881	178.813.671	-743.790






EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (En Liq.) PERIODO: 2º Sem. 99

## ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

PASIVO	Periodo Actual 2º Semestre 1999	Periodo Anterior 1º Semestre 1999	Variación
<b>DEUDA CORRIENTE BANCARIA</b>			
<b>DEUDA CORRIENTE NO BANCARIA</b>	46.029.579	47.662.972	-1.633.393
Comerciales			0
Financieras			0
Administrativas			0
Sociales y Fiscales			0
Cuentas a Pagar con Entes Oficiales	24.644.979	26.644.979	-2.000.000
<b>DEUDA CONSOLIDADA - Ley 23982</b>	19.280.323	✓ 20.559.460	-1.279.137
En trámite	19.280.323	20.559.460	-1.279.137
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			0
<b>DEUDA CONSOLIDADA DEC. Nº 211/92</b>	1.688.888	✓ -	1.688.888
En Trámite	1.688.888		1.688.888
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			0
<b>DEUDA NO SUJETA A CONSOLIDACION</b>	415.389	458.533	-43.144
En trámite Art 11 - Ley 24307	199.075	✓ 272.706	-73.631
Cuentas Comerciales a Pagar	34.118	✓ 9.490	24.628
Provisión Gastos Administrativos a Pagar	182.196	✓ 176.337	5.859
Impuestos a Pagar (Retenciones Imp. Gan.)			0
<b>DEUDAS ART. 11 - 2º PARR. DTO. 1836/94</b>	-	-	0
Comerciales			0
Financieras			0
Sociales			0
Fiscales			0
Otras Deudas			0
<b>PREVISIONES</b>	276.615.195	310.900.585	-34.285.390
Previsión para juicios	254.639.127	289.013.699	-34.374.572
Previsión por despidos	-	-	0
Otras previsiones	21.976.068	21.886.886	89.182
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	322.644.774	358.563.557	-35.918.783
<b>DEUDA NO CORRIENTE BANCARIA</b>	-	-	0
<b>DEUDA NO CORRIENTE NO BANCARIA</b>	-	-	0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	-	-	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	322.644.774	358.563.557	-35.918.783
<b>PATRIMONIO NETO</b>	-144.574.893	-179.749.886	35.174.993
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO</b>	178.069.881	178.813.671	-743.790

  
 LIO. ALFREDO BARNECH  
 SUBAL SEÑALADAS DE LA NACION (S.E.)  
 AUDITOR INTERNO (S)

  
 DR. DANIEL C. ANGIOLINI  
 LIQUIDADOR

EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (EN LIQUIDACION)

PERIODO:

2º Sem. 1999



## ANEXO III - ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DISPONIBILIDADES - SALDOS INICIALES		2.244.210,74
Caja	3.769,18	
Bancos	137.492,50	
Inversiones Financieras	2.102.949,06	

INGRESOS		1.389.660,61
Ingresos de Operación		
Reintegros de Caja Chica	34.101,06	
Cheques en Tesorería	420,00	
Transferencias de la Administr. Central (Sec. Hac.)	90.900,00	
Transferencias desde Plazo Fijo	1.202.949,06	
Otros Ingresos	61.290,49	

EGRESOS		-2.389.391,13
Reintegros de Caja Chica	27.443,62	
Remuneraciones ( Incluye total honorarios)	1.000.300,33	
Bienes de Consumo	19.703,12	
Servicios no Personales (C. Chica)	30.870,24	
Servicios no Personales	100.381,08	
Impuestos Indirectos		
Rentas de la Propiedad		
Transferencia a Otras Cuentas		
Transferencias a la Administr. Central (Sec. Hac.)		
Otras Transferencias Otorgadas	1.202.949,06	
Otros Egresos	7.743,68	

DISPONIBILIDADES - SALDOS FINALES		1.244.480,22
Caja	7.000,00	
Bancos	286.398,48	
Inversiones Financieras	951.081,74	

Aprobado por el Tribunal de Recaudación y Ejecución de la Administración Municipal de Montevideo el día 15 de Julio de 1999.

  
 CONT DANIEL C. ANZIOLINI  
 LIQUIDADOR