



Auditoría General de la Nación

INFORME DE REVISIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS

A los Señores Directores de
Agua y Saneamientos Argentinos S.A.
CUIT: 30-70956507-5
Domicilio Legal: Tucumán 752 - Piso 20
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

I.- Informe sobre los Estados Contables

En ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 118 de la Ley 24.156, la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN revisó los Estados Contables de AGUA Y SANEAMIENTOS ARGENTINOS SOCIEDAD ANÓNIMA (AySA), que comprenden el Estado de Situación Patrimonial al 30 de septiembre de 2024, el Estado de Resultados, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo por el período de nueve meses finalizado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las Notas 1 a 19 y Anexos I a VI. Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2023 y al período de nueve meses finalizado al 30 de septiembre de 2023, son parte integrante de los Estados Contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y con la información del período intermedio actual.



Auditoría General de la Nación

1. Responsabilidad de la Dirección en relación con los Estados Contables

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Contables indicados en I. de conformidad con las normas contables profesionales argentinas y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de Estados Contables libres de incorrecciones significativas.

2. Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del auditor consiste en expresar una conclusión sobre los Estados Contables indicados en I. basada en su revisión de acuerdo con las normas de Control Externo Financiero Gubernamental aprobadas por la Auditoría General de la Nación (Resolución 185/2016-AGN), dictadas en virtud de las facultades conferidas por el artículo 119 inc. d) de la Ley 24.156 y con las normas de auditoría argentinas vigentes aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (capítulo IV de la Resolución Técnica 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas) aplicables a la revisión de Estados Contables de períodos intermedios. Dichas normas exigen que se cumplan con los requerimientos de ética.

Una revisión de Estados Contables de períodos intermedios consiste en realizar indagaciones, principalmente a las personas responsables de las cuestiones contables y financieras, y aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría de Estados Contables y, por consiguiente, no nos permite obtener seguridad de que tomamos conocimiento de todas las cuestiones significativas que podrían identificarse en una auditoría. Por lo tanto, no se expresa una opinión de auditoría.



Auditoría General de la Nación

3. Fundamentos de la conclusión con salvedades

Si bien no se ve afectado el valor final del Patrimonio Neto por tratarse de una reclasificación entre conceptos que lo integran, el Estado de Resultados contiene \$ 163.723 millones correspondientes a la aplicación de las transferencias recibidas del Estado Nacional, que en función de la información disponible, debieran exponerse en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto de acuerdo al tratamiento establecido en la Resolución Técnica 16 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) para las operaciones con los propietarios.

4. Conclusión

Sobre la base de la revisión realizada, excepto por lo expresado en 3., nada llamó la atención que hiciera pensar que los Estados Contables intermedios al 30 de septiembre de 2024 detallados en I., no están presentados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

5. Énfasis

Sin modificar la conclusión, se considera necesario llamar la atención sobre:

- a) la financiación de las operaciones; el Plan de Mejoras, Operación, Expansión y Mantenimiento de los Servicios (PMOEM) y cancelación de pasivos.**

De acuerdo a información revelada en la nota 10 a los Estados Contables adjuntos, el régimen tarifario aún no ha alcanzado el equilibrio económico-financiero de la concesión establecido en el marco regulatorio e instrumento de vinculación (nota 5), por lo cual la



Auditoría General de la Nación

Sociedad financia sus operaciones y el Plan de Mejoras, Operación, Expansión y Mantenimiento de los Servicios (PMOEM) a través de los fondos generados por sus operaciones, las transferencias de su accionista mayoritario el Estado Nacional, la emisión de deuda en los mercados financieros y/u otras fuentes alternativas de financiamiento.

En relación con lo expuesto, se expresa en notas que se propuso un programa tarifario que comprende una reducción de gastos escalonada a partir de febrero de 2024 en gastos operativos e inversiones, un incremento del coeficiente tarifario de un 209%, el establecimiento de un factor de actualización mensual en base a una ponderación de índices de precios y salarios, ellos sumado a una revisión complementaria en julio de 2024.

A su vez, según se indica en nota 7, en función de la política económica dispuesta por el Gobierno Nacional y a los recursos disponibles por AYSA, los niveles de actividad proyectados para el PMOEM no pueden ser alcanzados. Tras poner en conocimiento de esta circunstancia a la Secretaría de Obras Públicas, en su carácter de Autoridad de Aplicación, la que con fecha 27/08/24, ha prestado conformidad a un ajuste del PMOEM, como así también a la elaboración de un “Plan de Acción de Transición”, con el fin de establecer compromisos de prestación del servicio con los recursos disponibles, en lo que resta del presente año y para el ejercicio 2025.

Asimismo, se informa que el Estado Nacional tiene la intención de transferir el financiamiento y/o la ejecución de determinadas obras públicas a los municipios. En lo que respecta a las grandes obras financiadas por préstamos de organismos multilaterales al Gobierno Argentino, descriptas en la nota 11, expone que se trabaja en conjunto con la Secretaría de Obras Públicas y los Organismos de Créditos, para definir las acciones más convenientes relacionadas a la continuidad o no de las mismas.



Auditoría General de la Nación

b) El contexto económico

En la nota 18 a los Estados Contables adjuntos, se menciona que el 8 de julio de 2024 se ha publicado en el Boletín Oficial la Ley 27.742 de Bases y Puntos de Partida para la Libertad de los Argentinos, donde se establece que AySA es una de las empresas sujetas a privatización y/o concesión.

II.- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

a) Los Estados Contables indicados en I., surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales, excepto por lo indicado en Nota 17.

b) Al 30 de septiembre de 2024 la deuda devengada a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino correspondiente a jubilaciones, según surge de los registros contables de la Sociedad, ascendía a la suma de \$ 4.005.365.850, no siendo exigible a esa fecha.

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES, 27 de noviembre de 2024.

JOSÉ VALENTÍN MÓNDOLO
Contador Público (U.N.CBA.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 242 F° 222