

Informe de Auditoría Definitivo

Código de Proyecto I-14/17-Expediente A.G.P.S. N° 242-5560/17

Director General de
EDESA S.A.
CPN Rogelio Pagano
Su Despacho

En uso de las facultades conferidas por el artículo 169° de la Constitución de la Provincia de Salta y de conformidad con las disposiciones de la Ley N° 7.103, artículo 32°, la **AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA** procedió a efectuar una auditoría en el ámbito de la **Empresa Distribuidora de Energía de Salta Sociedad Anónima (EDESA S.A.)**, con el objeto que se detalla a continuación:

1. Objeto de Auditoría

Auditoría Financiera y de Legalidad circumscripita a los puntos determinados en el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control, aprobado por Resolución N° 75/16 e identificado en la Planificación Específica con el Código de Proyecto I-14/17, con el objeto de:

- *Verificar el pago, en tiempo y forma, de la Tasa de Fiscalización y Control al Ente Regulador de Servicios Públicos (En.Re.S.P.).*
- *Verificar el pago, en tiempo y forma de las Multas impuestas por el Ente Regulador de Servicios Públicos (En.Re.S.P.).*

2. Alcance del Trabajo de Auditoría

2.1. Periodo auditado

Año 2015.

2.2. **Procedimientos de auditoría**

El presente trabajo de auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público de la Provincia de Salta, aprobadas por Resolución N° 61/01 del Colegio de Auditores Generales de la Provincia que prescriben la revisión selectiva de la información.

Para la obtención y análisis de las evidencias se aplicaron los siguientes procedimientos con la extensión considerada necesaria en las circunstancias:

- Entrevistas con personal jerárquico de EDESA S.A.
- Comprobaciones aritméticas.
- Revisiones de la documentación suministrada.
- Inspección ocular.
- Revisiones conceptuales.
- Comprobaciones globales de razonabilidad.
- Comprobación de la información relacionada.

2.3. **Marco normativo**

- 2.3.1. Constitución de la Provincia de Salta.
- 2.3.2. Ley Provincial N° 6.835 - Creación del Ente Regulador de Servicios Públicos (En.Re.S.P.).
- 2.3.3. Contrato de Concesión para la Distribución de la Energía Eléctrica en la Provincia de Salta.
- 2.3.4. Resolución En.Re.S.P. N° 658/06 - Tasa de Fiscalización y Control.
- 2.3.5. Circular EDESA S.A.- ESED S.A./ 05 – Tasa de Fiscalización y Control.
- 2.3.6. Resolución En.Re.S.P. N° 124/08 – Nuevo Reglamento de Subsidios a los Servicios de Distribución de Energía Eléctrica y de Agua Potable y Desagües Cloacales.
- 2.3.7. Resolución En.Re.S.P. N° 26/00 – Subsidio Tarifario para Aserraderos.
- 2.3.8. Resolución En.Re.S.P. N° 13/97 - Procedimiento de Aplicación de Sanciones.

- 2.3.9. Resolución En.Re.S.P. N° 818/05 - Reglamento Procedimental para el Tratamiento de Reclamos de Usuarios por Anomalías en los Servicios de Distribución Eléctrica y de Agua Potable y Desagües Cloacales.
- 2.3.10. Resolución En.Re.S.P. N° 913/15 - Reglamento Procedimental para el Tratamiento de Reclamos de Usuarios por Anomalías en los Servicios de Distribución Eléctrica y de Servicios Sanitarios.
- 2.3.11. Resoluciones En.Re.S.P. N° 82/15, 191/15, 388/15, 389/15, 390/15, 503/15, 545/15, 730/15 y 918/15-Aplicación de Multas a favor del En.Re.S.P..
- 2.3.12. Resoluciones En.Re.S.P. N° 220/15, 222/15, 297/15, 410/15, 411/15, 442/15, 628/15, 751/15, 849/15, 923/15 y 1034/15-Aplicación de Multas a favor de Usuarios.
- 2.3.13. Resoluciones En.Re.S.P. N° 41/15, 158/15, 431/15, 639/15, 973/15 y 1006/15–Cuadro Tarifario.

2.4. **Limitaciones al Alcance**

Durante el desarrollo de la presente auditoría no se produjeron limitaciones al alcance que impidieran realizar los procedimientos programados a fin de alcanzar los objetivos previstos.

3. **Aclaraciones previas**

3.1. **Consideraciones Generales**

- 3.1.1. Tasa de Fiscalización y Control: corresponde a una suma de dinero que las licenciatarias y concesionarias prestadoras deben pagar al Ente Regulador de Servicios Públicos (En.Re.S.P.) para cubrir sus gastos. (9° de la Ley 6.835, de Creación del Ente).

Esta obligación se cumple mediante el siguiente procedimiento:

Primero: Se realiza la *compensación* entre

- El importe que EDESA S.A. debe pagar al En.Re.S.P. en concepto de Tasa de Fiscalización y Control; y
- El importe que el En.Re.S.P. debe pagar a EDESA S.A. en concepto de subsidios tarifarios otorgados por el Estado Provincial (mediante este Ente), en el marco de las Resoluciones En.Re.S.P. N° 26/00 y 124/08.

Segundo: Se realiza el *pago*

- Efectuado por EDESA S.A., correspondiente al importe no compensado (excedente).

La referida compensación se formaliza mensualmente mediante el “*Acta de Aplicación de Subsidios*” que suscriben las partes; este procedimiento rige por mutuo acuerdo desde el año 2002.

El Código Civil y Comercial en el artículo 921 define: “*La compensación de las obligaciones tiene lugar cuando dos personas, por derecho propio, reúnen la calidad de acreedor y deudor recíprocamente, cualesquiera que sean las causas de una y otra deuda. Extingue con fuerza de pago las dos deudas, hasta el monto de la menor, desde el tiempo en que ambas obligaciones comenzaron a coexistir en condiciones de ser compensables.*”

Además, el referido Código en el artículo 923 establece los “*Requisitos de la Compensación Legal:*

- a) *ambas partes deben ser deudoras de prestaciones de dar;*
- b) *los objetos comprendidos en las prestaciones deben ser homogéneos entre sí;*
- c) *los créditos deben ser exigibles y disponibles libremente, sin que resulte afectado el derecho de terceros.”*

Lo dispuesto por el Código se verifica en el caso examinado, por lo tanto se concluye que la compensación más adelante analizada tiene validez legal.

3.1.2. Multas: Son sanciones pecuniarias aplicadas por el Ente Regulador de Servicios Públicos (En.Re.S.P.) a EDESA S.A., por infracción o incumplimiento de las normas legales, reglamentarias y contractuales. Los importes resultantes de estas sanciones son destinados a favor de:

- a) Usuarios.
- b) En.Re.S.P..

3.2. Cumplimiento de la legislación aplicable

A efectos de evaluar el cumplimiento de la legislación aplicable en relación al objeto de la presente auditoría, se han considerado como parámetro las disposiciones legales vigentes referidas a la Tasa de Fiscalización y Control y a Multas aplicadas por el En.Re.S.P. En tal sentido, los resultados del examen practicado se detallan en el apartado 4. “Comentarios y Observaciones” del presente informe.

3.3. Sistema de Control Interno

A fin de evaluar el funcionamiento del sistema de control interno de EDESA S.A., en las áreas relacionadas al objeto de la presente auditoría, se realizó el relevamiento de aspectos principales, tales como: organización, sistemas informáticos de procesamiento de información y procedimientos administrativos.

Los resultados de la evaluación realizada se enuncian en el apartado 4. “Comentarios y Observaciones” del presente informe.

4. Comentarios y Observaciones

El presente Informe de Auditoría Definitivo tiene por finalidad comunicar al Presidente del Directorio de EDESA S.A. los comentarios y observaciones, ordenados conforme a los objetivos de auditoría descriptos en el apartado 1, que surgen del examen realizado por los auditores actuantes.

Cabe señalar que el Informe de Auditoría Provisorio fue comunicado al ente auditado el 23/11/2017, mediante Cédula de Notificación (Nota N° 01252/17 de la A.G.P.S.).

Vencido el plazo otorgado sin que EDESA S.A. haya presentado el descargo correspondiente –aclaraciones y/o comentarios- en relación a las observaciones formuladas en el Informe indicado en el párrafo anterior, se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo.

4.1. Sistema de Control Interno

La evaluación del sistema de control interno, vinculado al objeto de la presente auditoría, se realizó mediante entrevistas celebradas con personal jerárquico de EDESA S.A. correspondiente a las áreas contable y legal. Las respuestas obtenidas fueron validadas por informes y documentación aportadas a tal fin.

El organigrama aprobado para el año 2015, en lo concerniente al objeto de la presente auditoría, establece que de la Gerencia de Administración y Finanzas dependen jerárquicamente y a un mismo nivel los Departamentos Contable, Tesorería e Impuesto.

A su vez, el organigrama del área legal establece que la misma depende jerárquicamente de Asuntos Corporativos y que comprende el área legal propiamente dicha y el área de personal administrativo.

En cuanto a la registración contable y la preparación de los Estados Financieros de EDESA S.A., los mismos se elaboran, a partir del 1º de enero de 2012, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, Resolución Técnica N° 26 y modificatorias de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y por las Normas de la Comisión Nacional de Valores (CNV).

Los Estados Financieros son auditados periódicamente por un estudio de auditoría externa.

Como corolario general de la evaluación del Sistema de Control Interno de EDESA S.A., en relación objeto de la presente auditoría, se concluye que se encuentra formalmente establecido y funciona de acuerdo a lo previsto.

4.2. Tasa de Fiscalización y Control (TFyC)

La Circular EDESA S.A.-ESED S.A./05 establece que: *“La Tasa de Control y Fiscalización a abonar por LA DISTRIBUIDORA al En.Re.S.P. será del dos por ciento (2%) de la facturación, en un todo de conformidad a lo dispuesto en el artículo 9º de la Ley 6.835”.*

La Resolución En.Re.S.P. N° 658/06 dispone: “*que la tasa de fiscalización a cargo de EDESA S.A. sea abonada al ENTE REGULADOR en forma mensual, tomando como base de cálculo la facturación real del mes inmediato anterior a su pago*”.

Del plazo de pago

A efectos de verificar el cumplimiento del plazo de pago de la Tasa de Fiscalización y Control se consideraron las fechas de las respectivas “*Actas de Aplicación de Subsidios*” suscriptas por las partes durante el año 2015, que dan origen a la compensación y al pago de la misma.

Del procedimiento señalado no surgen observaciones a formular.

Importe mensual y total año 2015

Del análisis de la documentación “*Detalle de Deuda del Gobierno*”, surgen los importes mensuales y el total anual correspondiente a la Tasa de Fiscalización y Control del año 2015 que la Distribuidora debe pagar al Ente Regulador de Servicios Públicos. La información relevada fue resumida en el cuadro presentado a continuación:

Periodo	Tasa de Fiscalización y Control		Total TFy C(3)= (1)+(2)
	TFyC(1)	TFyC Peaje(2)	
ene-15	1.623.082,73	32.758,68	1.655.841,41
feb-15	1.404.330,88	30.144,64	1.434.475,52
mar-15	1.486.083,92	41.423,72	1.527.507,64
abr-15	1.369.601,49	34.097,40	1.403.698,89
may-15	1.390.288,23	30.737,29	1.421.025,52
jun-15	1.455.166,57	35.034,09	1.490.200,66
jul-15	1.583.878,66	34.254,76	1.618.133,42
ago-15	1.479.347,99	32.013,81	1.511.361,80
sep-15	1.443.293,58	31.964,44	1.475.258,02
oct-15	1.512.878,19	31.806,83	1.544.685,02
nov-15	1.498.169,36	32.269,09	1.530.438,45
dic-15	1.937.671,26	43.496,82	1.981.168,08
Total	18.183.792,86	410.001,57	18.593.794,43

De la Compensación y Pago

En relación a la Tasa de Fiscalización y Control detallada en el cuadro anterior, se aplicaron procedimientos de auditoría destinados a verificar su pago.

Es importante tener en cuenta que el importe mensual correspondiente a la Tasa de Fiscalización y Control es mayor que el importe de los subsidios tarifarios a compensar, por lo que, además del pago propiamente dicho, se verificó la compensación mensual realizada, cotejando documentación elaborada por EDESA S.A., por el En.Re.S.P. y por la entidad Bancaria Citibank.

El resultado del procedimiento desarrollado se expone el **Anexo I** de presente informe y permite concluir que EDESA S.A. pagó al En.Re.S.P., en tiempo y forma, el importe de \$ **18.593.794,43**, correspondiente a la Tasa de Fiscalización y Control del año 2.015.

Sobre el particular el Ente Regulador de Servicios Públicos informó a esta auditoría mediante nota ingresada el 29/05/17 que: *“... se acompaña copia de la documentación que acredita el pago de la Tasa de Fiscalización por parte de EDESA S.A., correspondiente al año 2.015”*.

Por lo manifestado no surgen observaciones a formular.

4.5. Multas

El Ente Regulador de Servicios Públicos informó a esta auditoría que, durante el periodo auditado, aplicó a EDESA S.A. la cantidad de 72 multas, conforme detalle expuesto en **Anexo III** del presente informe.

Multas a favor del En.Re.S.P.

Del análisis realizado sobre el total de multas referidas en el párrafo anterior, surge que 9 fueron aplicadas a favor del En.Re.S.P. en el marco de la Resolución En.Re.S.P. N° 13/97 que regula el *“Procedimiento de Aplicación de Sanciones”* por violaciones y/o incumplimientos a las Leyes N° 6819 y N° 6835, sus normas complementarias y Contrato de Concesión.

El importe de cada multa y su fecha de pago son fijados por el En.Re.S.P. en la respectiva resolución sancionatoria, dictada a tal fin.

En relación a las mismas, se verificó el cumplimiento del pago, obteniéndose el siguiente resultado:

RESOLUCIÓN ENRESP QUE APLICA MULTA			NOTA DE INGRESO ENRESP		
Nº	FECHA	MONTO	Nº	FECHA	IMPORTE
82/15	05/02/2015	\$ 12.000,00	2697	26/02/2015	\$ 12.000,00
191/15	13/03/2015	\$ 10.000,00	2713	25/03/2015	\$ 10.000,00
388/15	15/05/2015	\$ 12.000,00	2758	02/06/2015	\$ 12.000,00
389/15	15/05/2015	\$ 12.000,00	2759	02/06/2015	\$ 12.000,00
390/15	15/05/2015	\$ 12.000,00	2760	02/06/2015	\$ 12.000,00
503/15	02/07/2015	\$ 20.000,00	2791	29/07/2015	\$ 20.000,00
545/15	22/07/2015	\$ 12.000,00	2799	19/08/2015	\$ 12.000,00
730/15	22/09/2015	\$ 10.000,00	2824	06/10/2015	\$ 10.000,00
918/15	20/11/2015	\$ 10.000,00	2867	10/12/2015	\$ 10.000,00
TOTAL		\$ 110.000,00	TOTAL		\$ 110.000,00

Asimismo, el En.Re.S.P. informó mediante Expediente N° 242-40455/17 a fs. 9 que: “*... la totalidad de las multas mencionadas en el punto anterior fueron debidamente abonadas por EDESA S.A....*”

Como resultado del procedimiento de auditoría desarrollado se concluye que las multas aplicadas se encuentran pagadas en tiempo y forma.

Multas a favor de Usuarios

Del análisis practicado sobre el total de multas informadas por el En.Re.S.P. se verificó que 63 fueron aplicadas a favor de Usuarios, en el marco de lo dispuesto por las Resoluciones En.Re.S.P. N° 818/05 y N° 913/15.

Se analizó el 100% de los casos informados a fin de verificar que la valorización y el momento del pago de cada sanción se ajuste a lo dispuesto por la Resolución dictada por el En.Re.S.P. que aplica la misma. El análisis practicado se muestra en **Anexo II**.

Como resultado del procedimiento de auditoría aplicado se formulan las siguientes:

Observaciones

- 4.5.1.** Se determinaron los siguientes desvíos entre el monto de la sanción menor (multa) a favor del usuario acreditada por EDESA S.A. y los importes calculados por esta auditoría, atento a lo dispuesto por las Resoluciones En.Re.S.P. que aplican dichas sanciones:

NIS	Nº Resol. EnRe.S.P. que aplica la multa	(1) Importe de la sanción s/cálculo de auditoría	(2) Importe devuelto por Edesa S.A. s/factura	Desvío = (1) - (2)
5208710	318/15	\$ 204,60	\$ 164,65	-\$ 39,95
2005712	326/15	\$ 213,96	\$ 197,58	-\$ 16,38
3005396	453/15	\$ 252,88	\$ 232,00	-\$ 20,88
5031004	550/15	\$ 156,78	\$ 188,46	\$ 31,68
5078111	551/15	\$ 446,65	\$ 523,44	\$ 76,79
2000037	627/15	\$ 73,16	\$ 84,30	\$ 11,14
3053410	824/15	\$ 195,36	\$ 149,68	-\$ 45,68
3056858	867/15	\$ 558,86	\$ 497,00	-\$ 61,86
5060115	868/15	\$ 194,38	\$ 155,00	-\$ 39,38
1024783	976/15	\$ 655,50	\$ 485,00	-\$ 170,50

4.5.2. Se verificó, en los casos que se exponen a continuación, que el pago de las multas no se acreditó en la primera facturación posterior a la notificación de la Resolución sancionatoria, conforme lo dispuesto por la misma:

NIS	Resolución En.Re.S.P que aplica la Multa		Fecha de Emisión de Factura con Descuento de Multa
	Nº	Fecha	
3030779	264/15	30-03-15	02-06-15
5094030	625/15	20-08-15	13-10-15
5092503	803/15	21-10-15	22-12-15
3053410	824/15	28-10-15	31-12-15

Causas judiciales iniciadas por el En.Re.S.P. contra EDESA S.A. demandando el pago de las sanciones pecuniarias aplicadas durante el período auditado.

El En.Re.S.P. informó mediante Expediente N° 267-40455/17 que la totalidad de las multas fueron debidamente abonadas por EDESA S.A. por lo que no existen juicios iniciados por el En.Re.S.P. en contra de la Distribuidora por cobro de multas aplicadas durante el año 2015.

Como resultado de la aplicación del presente procedimiento no se formulan observaciones.

5. Recomendaciones

Teniendo en cuenta que la competencia legal asignada a éste Órgano de Control tiene características correctivas, se formula la siguiente recomendación:

5.1. Ajustar a las normas vigentes el cálculo y el plazo de acreditación de las multas a favor de Usuarios, impuestas por el Ente Regulador de Servicios Públicos.

6. **Aclaraciones previas a la opinión**

La Ley Provincial N° 6.835 inviste al Ente Regulador de Servicios Públicos de las potestades necesarias y suficientes para atender la regulación de todos los servicios públicos de jurisdicción provincial. En consecuencia se recomienda notificar el presente Informe a dicho Ente.

7. **Opinión**

De la auditoría financiera y de legalidad efectuada en EDESA S.A. referida al Ejercicio año 2015, se concluye lo siguiente:

7.1. Tasa de Fiscalización y Control:

En relación al pago de la **Tasa de Fiscalización y Control** al Ente Regulador de Servicios Públicos, EDESA S.A. ha cumplido en tiempo y forma, de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.

7.2. Multas impuestas por el Ente Regulador de Servicios Públicos:

- a) En relación al pago de las **Multas a favor del Ente Regulador de Servicios Públicos**, EDESA S.A. ha cumplido en tiempo y forma, de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente.
- b) En relación al pago de las **Multas a favor de Usuarios**, EDESA S.A. ha cumplido en tiempo y forma, de acuerdo a lo establecido por la normativa vigente., con las excepciones señaladas en los numerales 4.5.1. y 4.5.2. del presente informe.

8. **Tareas de Campo**

Las tareas de campo desarrolladas en la sede de la Empresa Distribuidora de Energía de Salta Sociedad Anónima (EDESA S.A.) finalizaron el día 27 de julio de 2017.

9. **Lugar y Fecha de Emisión**

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo en la ciudad de Salta, a los 23 (veintitrés) días del mes de enero de dos mil dieciocho.

ANEXO I

Verificación de la Compensación y el Pago de la Tasa de Fiscalización y Control Año 2015

EDESA S.A.							EN.RE.S.P.				Citibank	
Periodo	Base Cálculo	TFyC 2%	Orden de Pago		Recibo de Tesorería		Fecha	Recibo C Nº	Importe	Concepto	Nº Cheque	Fecha de Débito
			Fecha	Número	Fecha	Número						
ene-15	82.792.070,50	1.655.841,41	27-03-15	186644			27-03-15	0001-00002412	800.000,00	Pago	78058090	30-03-15
			06-04-15	186829			06-04-15	0001-00002419	400.000,00	Pago	78058121	08-04-15
			07-04-15	186884	07-04-15	8086	07-04-15	0001-00002420	455.841,41	Compensación		
Total ene-15	82.792.070,50	1.655.841,41							1.655.841,41	-		
feb-15	71.723.776,00	1.434.475,52	07-04-15	186884	07-04-15	8086	07-04-15	0001-00002420	153.118,73	Compensación		
			22-04-15	187488			23-04-15	0001-00002428	800.000,00	Pago	78113593	27-04-15
			28-04-15	187782			04-05-15	0001-00002436	400.000,00	Pago	78113649	05-05-15
			06-05-15	188085	06-05-15	8089	06-05-15	0001-00002439	81.356,79	Compensación		
Total feb-15	71.723.776,00	1.434.475,52							1.434.475,52	-		
mar-15	76.375.382,00	1.527.507,64	22-05-15	188782			26-05-15	0001-00002449	800.000,00	Pago	78113885	29-05-15
			06-05-15	188085	06-05-15	8089	06-05-15	0001-00002439	567.143,78	Compensación		
			26-05-15	188840	26-05-15	8090	26-05-15	0001-00002448	160.363,86	Compensación		
Total mar-15	76.375.382,00	1.527.507,64							1.527.507,64	-		
abr-15	70.184.944,50	1.403.698,89	22-06-15	189940			23-06-15	0001-00002471	328.298,97	Pago	78194002	25-06-15
			26-05-15	188840	26-05-15	8090	26-05-15	0001-00002448	415.128,40	Compensación		
			24-06-15	190054	24-06-15	8093	23-06-15	0001-00002470	660.271,52	Compensación		
Total abr-15	70.184.944,50	1.403.698,89							1.403.698,89	-		

ANEXO I CONT. ----- EDESA S.A.							EN.RE.S.P.				Citibank	
Periodo	Base Cálculo	TFyC 2%	Orden de Pago		Recibo de Tesorería		Fecha	Recibo C Nº	Importe	Concepto	Nº Cheque	Fecha de Débito
may-15	71.051.276,00	1.421.025,52	27-07-15	191116			27-07-15	0001-00002494	778.872,69	Pago	78193593	29-07-15
			29-07-15	191225	29-07-15	8097	27-07-15	0001-00002493	642.152,83	Compensación		
Total may-15	71.051.276,00	1.421.025,52							1.421.025,52	-		
jun-15	74.510.033,00	1.490.200,66	31-08-15	192260			31-08-15	0001-00002510	853.685,64	Pago	78242992	01-09-15
			31-08-15	192287	31-08-15	8100	31-08-15	0001-00002509	636.515,02	Compensación		
Total jun-15	74.510.033,00	1.490.200,66							1.490.200,66	-		
jul-15	80.906.671,00	1.618.133,42	29-09-15	193439			30-09-15	0002-00000010	954.431,15	Pago	78243326	01-10-15
			30-09-15	193521	30-09-15	8101	30-09-15	0002-00000009	663.702,27	Compensación		
Total jul-15	80.906.671,00	1.618.133,42							1.618.133,42	-		
ago-15	75.568.090,00	1.511.361,80	29-10-15	194633			29-10-15	0002-00000027	833.136,57	Pago	78343838	02-11-15
			29-10-15	194667	29-10-15	8102	29-10-15	0002-00000026	678.225,23	Compensación		
Total ago-15	75.568.090,00	1.511.361,80							1.511.361,80	-		
set-15	73.762.901,00	1.475.258,02	25-11-15	195721			26-11-15	0002-00000048	783.083,64	Pago	78403394	30-11-15
			30-11-15	195848	26-11-15	8104	26-11-15	0002-00000047	692.174,38	Compensación		
Total set15	73.762.901,00	1.475.258,02							1.475.258,02	-		
oct-15	77.234.251,00	1.544.685,02					05-01-16	0002-00000073	890.137,33	Pago	1016147483	04-01-16
			31-12-15	197135	31-12-15	8106	31-12-15	0002-00000069	654.547,69	Compensación		
Total oct-15	77.234.251,00	1.544.685,02							1.544.685,02	-		
nov-15	76.521.922,50	1.530.438,45	29-01-16	198134			29-01-16	0002-00000082	871.246,28	Pago	78463742	01-02-16
			04-02-16	198412	03-02-15	8107	03-02-16	0002-00000085	659.192,17	Compensación		
Total nov-15	76.521.922,50	1.530.438,45							1.530.438,45	-		
dic-15	99.058.404,00	1.981.168,08	29-01-16	198134			29-01-16	0002-00000082	400.000,00	Pago	78463742	01-02-16
			26-02-16	199172			29-02-16	0002-00000099	930.704,24	Pago	78520802	01-03-16
			03-03-16	199477	02-03-16	8109	02-03-16	0002-00000102	650.463,84	Compensación		
Total dic-15	99.058.404,00	1.981.168,08							1.981.168,08	-		

TOTAL TASA DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL AÑO 2015

18.593.794,43

ANEXO II: DETALLE DE MULTAS A FAVOR DE USUARIO

NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)- (3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
5007116	T1 - R2	700<E<=1400 kWh/mes	30/15	200	41/15	0,6559	0,2195	0,4364	87,28	87,28	-
3108487	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	105/15	300	158/15	0,6758	0,2945	0,3813	114,39	114,39	-
5030832	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	149/15	213	158/15	0,6501	0,2586	0,3915	83,39	83,40	0,01
5219632	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	150/15	923	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	303,94	303,94	-
5102875	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	154/15	300	158/15	0,6758	0,2945	0,3813	114,39	114,39	-
2002038	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	171/15	300	158/15	0,6501	0,2586	0,3915	117,45	117,45	-
5244333	T1 - G2	205<E<=2000kWh/mes	175/15	1.500	158/15	0,6676	0,2584	0,4092	613,80	613,80	-
5015082	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	189/15	200	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	65,86	66,00	0,14
5248639	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	190/15	300	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	98,79	99,00	0,21
5255737	T1 - R2	700<E<=1400 kWh/mes	220/15	705	158/15	0,6809	0,1527	0,5282	372,38	372,40	0,02
5246526	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	221/15	118	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	38,86	38,90	0,04
3109120	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	222/15	246	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	81,01	81,00	- 0,01
5066096	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	224/15	200	158/15	0,6758	0,2945	0,3813	76,26	76,26	-

Anexo II Cont.

NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)- (3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
2008171	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	263/15	267	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	87,92	88,00	0,08
3030779	T1 - G2	205<E<=2000kWh/mes	264/15	1.000	431/15	0,6911	0,2546	0,4365	436,50	436,50	-
1018156	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	265/15	150	158/15	0,6238	0,2945	0,3293	49,40	49,40	-
1023080	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	297/15	300	431/15	0,6238	0,2945	0,3293	98,79	98,79	-
5208710	T1 - G2	205<E<=2000kWh/mes	318/15	500	158/15	0,6676	0,2584	0,4092	204,60	164,65	- 39,95
3002630	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	319/15	200	431/15	0,6758	0,2945	0,3813	76,26	76,26	-
2005712	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	326/15	600	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	213,96	197,58	- 16,38
3120686	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	385/15	400	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	142,64	142,64	-
5092284	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	409/15	250	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	102,08	102,00	- 0,08
2011214	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	410/15	1000	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	356,60	356,60	-
2015814	T1 - R2	192<E<=500kWh/mes	411/15	400	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	142,64	142,64	-
5085779	T1 - R1	0<E<=192kWh/mes	412/15	154	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	62,88	63,00	0,12
5200344	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	435/15	600	431/15	0,6736	0,2548	0,4188	251,28	251,28	-

Anexo II Cont.

NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)-(3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
5069519	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	442/15	166	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	67,78	67,78	-
3005396	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	453/15	603,83	431/15	0,6736	0,2548	0,4188	252,88	232,00	- 20,88
5114386	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	457/15	200	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	81,66	81,66	-
2010403	T1 - G2	205<E<=2000 kWh/mes	476/15	350	431/15	0,6911	0,2546	0,4365	152,78	153,00	0,22
1015879	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	480/15	380	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	135,51	135,51	-
5018429	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	499/15	198	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	70,61	70,61	-
5060684	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	505/15	500	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	204,15	204,15	-
3065370	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	534/15	200	431/15	0,6736	0,2548	0,4188	83,76	81,66	- 2,10
3065370	T1 - R2	500<E<=700kWh/mes	534/15	350	431/15	0,6736	0,2548	0,4188	146,58	142,91	- 3,67
3066858	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	536/15	126	431/15	0,6990	0,2907	0,4083	51,45	51,45	-
5031004	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	550/15	450	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	156,78	188,46	31,68
5078111	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	551/15	1282	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	446,65	523,44	76,79
Apelado			552/15	834	431/15			-	-		-

Anexo II Cont.											
NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)- (3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
5012832	T1 - R2	E>1400 kWh/mes	564/15	294	639/15	0,6967	0,1489	0,5478	161,05	161,05	-
5066657	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	570/15	372	431/15	0,6473	0,2907	0,3566	132,66	132,66	-
3037903	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	571/15	259	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	90,24	92,40	2,16
5041084	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	572/15	232	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	80,83	80,83	-
5094030	No identificada en documentación aportada		625/15	254	639/15	-	-	-	-	139,14	(*)
2000037	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	627/15	210	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	73,16	84,30	11,14
2020628	T1 - G1	0<E<=205 kWh/mes	628/15	142	639/15	0,7922	0,2548	0,5374	76,31	76,35	0,04
5036620	T1 - G2	205<E<=2000 kWh/mes	664/15	400	639/15	0,6834	0,2548	0,4286	171,44	171,44	-
5223848	T1 - R2	700<E<=1400 kWh/mes	745/15	100	639/15	0,6549	0,2204	0,4345	43,45	34,84	- 8,61
1000001	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	751/15	240	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	83,62	83,62	-
5092503	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	803/15	40	639/15	0,6923	0,2909	0,4014	16,06	17,08	1,02
3053410	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	824/15	400	1006/15	0,7793	0,2909	0,4884	195,36	149,68	- 45,68
Anexo II Cont.											

NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)-(3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
5007201	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	826/15	450	639/15	0,6393	0,2909	0,3484	156,78	156,78	-
5030718	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	843/15	500	973/15	0,6648	0,2906	0,3742	187,10	187,10	-
5107982	T1 - G2	205<E<=2000 kWh/mes	849/15	436	973/15	0,6834	0,2548	0,4286	186,87	186,44	- 0,43
3056858	T2 - Ba	Baja Tensión-Mediana Demanda	867/15	2412	973/15	0,3938	0,1621	0,2317	558,86	497,00	- 61,86
5060115	T1 - R2	500<E<=700 kWh/mes	868/15	445	973/15	0,6913	0,2545	0,4368	194,38	155,00	- 39,38
2000564	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	907/15	1000	1006/15	0,7251	0,2906	0,4345	434,50	427,00	- 7,50
3022974	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	911/15	100	973/15	0,7166	0,2906	0,4260	42,60	42,70	0,10
3022975	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	911/15	100	973/15	0,7166	0,2906	0,4260	42,60	42,70	0,10
3002630	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	911/15	100	973/15	0,7166	0,2906	0,4260	42,60	42,70	0,10
5034380	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	911/15	100	973/15	0,7166	0,2906	0,4260	42,60	42,70	0,10
5039680	T1 - R2	192<E<=500 kWh/mes	923/15	143	973/15	0,6648	0,2906	0,3742	53,51	53,51	-
5094021	T1 - R2	700<E<=1400 kWh/mes	925/15	556	973/15	0,6804	0,2200	0,4604	255,98	256,00	0,02

Anexo II Cont.											
NIS	Categoría Tarifaria -que reviste al momento de la notificación-		Nº Res. En.Re.S.P. aplica multa	(1) Multa en KWh	s/ Cuadro Tarifario Aplicable			Calculo s/ Auditoría		(6) Devuelto por Edesa SA en la factura	Diferencia entre (6) y (5)
					Resolución Nº	(2) Tarifa \$/Kwh	(3) Tarifa Subsidio Nac. (\$/Kwh)	(4) Valor \$/Kwh =(2)-(3)	(5) Importe Sanción en Pesos =(1)*(4)		
3120390	T1 - R1	0<E<=192 kWh/mes	926/15	186	973/15	0,7176	0,2906	0,4270	79,42	79,42	-
3030212	T1 - R2	500<E<=700 kWh/mes	964/15	639	973/15	0,6913	0,2545	0,4368	279,12	279,12	-
1024783	T1 - G1	0<E<=205 kWh/mes	976/15	1000	1006/15	0,9099	0,2544	0,6555	655,50	485,00	-170,50
5211853	T1 - R2	500<E<=700 kWh/mes	1013/15	385	1006/15	0,7666	0,2545	0,5121	197,16	197,16	-
5211853	T1 - R2	500<E<=700 kWh/mes	1013/15	385	1006/15	0,7666	0,2545	0,5121	197,16	197,16	-
3078365	T1 - G2	205<E<=2000 kWh/mes	1034/15	727	1006/15	0,7891	0,2544	0,5347	388,73	388,73	-

ANEXO III

Multas informadas por el Ente Regulador de Servicios Públicos

	INFORMADAS POR EL ENRESP - Expte. 267-40455/17	
	Nº Expediente En.Re.S.P.	Nº Resolución En.Re.S.P.
1	267-35440	30/15
2	267-34586	82/15
3	267-35513	105/15
4	267-35324	149/15
5	267-35208	154/15
6	267-35350	150/15
7	267-35512	175/15
8	267-33684	171/15
9	267-34712	191/15
10	267-35450	190/15
11	267-35368	189/15
12	267-35782	220/15
13	267-35473	221/15
14	267-35602	222/15
15	267-35329	224/15
16	267-35853	263/15
17	267-35808	264/15
18	267-35870	265/15
19	267-35841	318/15
20	267-35708	413/15
21	267-35898	326/15
22	267-36227	385/15
23	267-35614	388/15
24	267-36107	389/15
25	267-36106	390/15
26	267-35549	409/15
27	267-35798	410/15

Anexo III Cont.

	INFORMADAS POR EL ENRESP Expte. 267-40455/17	
	Nº Expediente En.Re.S.P.	Nº Resolución En.Re.S.P.
28	267-36291	411/15
29	267-36293	412/15
30	267-36375	435/15
31	267-36374	442/15
32	267-36354	453/15
33	267-36369	457/15
34	267-36116	476/15
35	267-36334	480/15
36	267-36496	503/15
37	267-35183	505/15
38	267-36570	499/15
39	267-36516	534/15
40	267-36238	536/15
41	267-36248	545/15
42	267-36237	550/15
43	267-36518	551/15
44	191-1676	552/15
45	267-36721	570/15
46	267-36616	571/15
47	267-36493	572/15
48	267-36415	564/15
49	267-36741	625/15
50	267-36698	627/15

Anexo III Cont.

	INFORMADAS POR EL ENRESP Expte. 267-40455/17	
	Nº Expediente En.Re.S.P.	Nº Resolución En.Re.S.P.
51	267-36585	628/15
52	267-36246	664/15
53	267-36614	730/15
54	267-36814	745/15
55	267-36908	751/15
56	267-36992	803/15
57	267-36796	826/15
58	267-36970	824/15
59	267-37093	843/18
60	267-36156	849/15
61	267-36913	868/15
62	267-37144	867/15
63	267-36712	911/15
64	267-37046	907/15
65	267-36490	926/15
66	267-35806	918/15
67	267-36863	923/15
68	267-37113	925/15
69	267-36909	964/15
70	267-37243	976/15
71	267-37265	1013/15
72	267-37123	1034/15

Cr. H. Corimayo – Dra. F. Sajia – Cr. J. Daud

SALTA, 01 de Febrero de 2018

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 07

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO lo tramitado en el Expediente N° 242-5560/17 de la Auditoría General de la Provincia - Auditoría Financiera y de Legalidad en EDESA S.A, Periodo 2015, y

CONSIDERANDO

Que el artículo 169 de la Constitución Provincial pone a cargo de la Auditoría General de la Provincia el control externo posterior de la hacienda pública provincial y municipal, cualquiera fuera su modalidad de organización;

Que en cumplimiento del mandato constitucional lo concordantemente dispuesto por la Ley N° 7103, y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado una Auditoria Financiera y de Legalidad en EDESA S. A, que tuvo como objetivo: 1) Verificar el pago, en tiempo y forma, de la Tasa de Fiscalización y Control al EN.RE.S.P. 2) Verificar el pago, en tiempo y forma de las Multas impuestas por el Ente Regulador de Servicios Públicos EN.RE.S.P.- Periodo auditado: Ejercicio 2015;

Que por Resolución A.G.P.S. N° 75/16 se aprueba el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia, Año 2.017, correspondiendo la presente al Código de Proyecto I-14/17; del mencionado Programa;

Que con fecha 23 de enero de 2.018 el Área de Control N° I emitió Informe de Auditoria Definitivo, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en EDESA S.A– Periodo: Ejercicio 2.015;

Que el Informe de Auditoría Definitivo ha sido emitido de acuerdo al objeto estipulado, con los alcances y limitaciones que allí constan, habiéndose notificado oportunamente el Informe de Auditoría Provisorio al ente auditado;

Que se remitieron las presentes actuaciones a consideración del Sr. Auditor General Presidente;

Que, en virtud de lo expuesto, corresponde dictar el instrumento de aprobación del Informe de Auditoría Definitivo, de acuerdo con lo establecido por la Ley N° 7.103 y por la Resolución N° 10/11 de la A.G.P.S.;

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 07

Por ello,

EL AUDITOR GENERAL PRESIDENTE Y EL AUDITOR GENERAL DEL ÁREA DE CONTROL N° I DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

RESUELVEN

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe de Auditoría Definitivo emitido por el Área de Control N° I, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad en EDESA S.A - Ejercicio 2.015, que tuvo como objetivo: “1) Verificar el pago, en tiempo y forma, de la Tasa de Fiscalización y Control al EN.RE.S.P. 2) Verificar el pago, en tiempo y forma de las Multas impuestas por el Ente Regulador de Servicios Públicos EN.RE.S.P.- Periodo auditado: Ejercicio 2015;- Periodo auditado: Ejercicio 2015; - obrante de fs. 118 a 140 del Expediente N° 242-5560/17.

ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR a través del Área respectiva, el Informe de Auditoría Definitivo, y la presente Resolución Conjunta, de conformidad con lo establecido por la Resolución A.G.P.S. N° 10/11.

ARTÍCULO 3°.- Regístrese, comuníquese, publíquese, cumplido, archívese.

Lic. A. Esper – Dr. G. Ferraris