

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

AUDITOR GENERAL PRESIDENTE

DR. MIGUEL ÁNGEL TORINO

AUDITORES GENERALES

DR. DANIEL NALLAR

C.P.N. LUIS COSTA LAMBERTO

C.P.N. SERGIO GASTÓN MORENO

C.P.N. RAMÓN MURATORE

COMISIÓN DE SUPERVISIÓN ÁREA DE CONTROL N° 4

C.P.N. LUIS COSTA LAMBERTO

C.P.N. SERGIO GASTÓN MORENO

Santiago del Estero 158 - Salta

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

ENTE AUDITADO: Administración del Fondo Especial del Tabaco - Salta

CÓDIGO DEL PROYECTO EN LA PLANIFICACIÓN DEL AÑO 2007: 04 -10 - 07

EXPEDIENTE AUDITADO: 26-059/05

OBJETO: Auditoría Financiera y de Legalidad de Rendición de Cuentas – Rubro “Importe que Abona el FET” – Cta. Cte. N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta.

DURACIÓN: 11/04/07 al 01/10/07

PERÍODO AUDITADO: 2^{do} Trimestre de 2004

EQUIPO DESIGNADO

C.P.N. Carlos Alberto Rivero

C.P. Juan Manuel Chamorro

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

ÍNDICE

I. OBJETO DE LA AUDITORÍA	Pág. 4
II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	Pág. 4
III. ACLARACIONES PREVIAS	Pág. 6
IV. OBSERVACIONES	Pág. 8
V. RECOMENDACIONES	Pág. 9
VI. OPINIÓN	Pág. 10
FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL EXAMEN	Pág. 10
LUGAR Y FECHA	Pág. 10

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

Destinatario:

Sr. Administrador del Fondo Especial del Tabaco – Salta

Dr. Ricardo Julio Nallar

Su Despacho

La AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA DE SALTA en función a lo solicitado por el Administrador del Fondo Especial del Tabaco de Salta (en adelante FET Salta), mediante Nota de fecha 31/01/05 ingresada el 04/02/05; en uso de las facultades conferidas por el Art. 169 de la Constitución de la Provincia de Salta y la Ley N° 7.103, conforme a lo dispuesto por Resolución AGPS N° 30/02, procedió a efectuar un examen de la Rendición de Cuentas en el ámbito de la Administración del Fondo Especial del Tabaco de Salta, especificada en el Apartado I, contemplada en el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control – Año 2007 aprobado por Resolución A.G.P.S. N° 06/07. Esta auditoría tramita a través de Expediente N° 26-059/05.

I. OBJETO DE LA AUDITORÍA

Realizar en la Administración del Fondo Especial del Tabaco de Salta una Auditoría Financiera y de Legalidad de la Rendición de Cuentas que tramita mediante el Expediente N° 26-059/05, correspondiente al 2° Trimestre del año 2004, de fondos transferidos por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación de la Nación, que el FET Salta imputó como Descargo al Rubro: “Importe que Abona el FET” por \$ 10.732.837,46 (Pesos diez millones setecientos treinta y dos mil ochocientos treinta y siete con 46/100), canalizados por Cta. Cte. en Pesos N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud - Sucursal Salta.

II. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El examen fue realizado de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa para el Sector Público, aprobadas por Resolución

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

AGPS N° 61/01, que prescriben la revisión selectiva de dicha información, aplicándose procedimientos de auditoría con la extensión que se ha considerado necesaria en las circunstancias.

II.1. CONSIDERACIONES GENERALES

II.1.1 Procedimientos

II.1.1.1 Recopilación y análisis de la normativa relacionada con la Administración del Fondo Especial del Tabaco.

II.1.1.2 Se ha verificado la concordancia entre la información incluida en el expediente de referencia con los registros y documentación proporcionados por la Administración del Fondo Especial del Tabaco y que se indica en el punto II.1.1.3.1.

II.1.1.3 Examen de documentación específica y cotejo con registros.

II.1.1.3.1 Registros y Documentación examinados:

- Planilla de Cargos y Descargos correspondiente al 2° Trimestre/04 – Importe que Abona el FET - que se adjunta en el Expte. N° 26-059/05.
- Planilla de Relación de Comprobantes que se adjunta en el Expte. citado anteriormente.
- Libro Banco de la Cta. Cte. N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud - Sucursal Salta.
- Extractos Bancarios de la Cta. Cte. N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud - Sucursal Salta por los períodos: abril, mayo y junio de 2004.
- Órdenes de Pago y su documentación respaldatoria.
- Comprobantes de la liquidación efectuada a cada productor tabacalero.

II.1.1.4 Análisis de las aclaraciones formuladas por FET Salta con relación a las observaciones formuladas en el Informe de Auditoría Provisorio.

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

II.1.2 Marco Normativo

II.1.2.1 De carácter general

- ✓ Ley Nac. N° 19.800 (Arts. 12 inc. b) - 22 – 23 – 24 – 25 – 26 – 27 – 28 – 29 - 30 y 31) y sus modificatorias.
- ✓ Convenio N° 22/94, entre la S.A.G.P. y A. de la Nación y la Provincia de Salta, prorrogado por Convenio N° 32/99, entre la S.A.G.P. y A. de la Nación y la Provincia de Salta aprobado por Dcto. Provincial N° 980/00.
- ✓ Resolución N° 1.102 (Art. 3°) del 28/12/94, de la S.A.G.P. y A. de la Nación.
- ✓ Resolución N° 103 (Art. 3°) del 15/09/95, de la S.A.G.P. y A. de la Nación.

III. ACLARACIONES PREVIAS

En el presente apartado se detallan los comentarios relacionados con los puntos objeto de esta auditoría.

- 1) La “Planilla de Cargos y Descargos” (de fs. 2 del Expte. de marras), adjunta a la Redición de Cuentas bajo análisis, en resumen, se estructura según lo siguiente:
 - a. Cargos: Corresponde al saldo pendiente de rendir al inicio del período por \$ 50.361,76, más los importes recibidos durante el período por transferencias internas desde la Cta. Cte. N° 43-381/7 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta por \$ 10.718.951,94, de la Cta. Cte. N° 43-1279/2 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta por \$ 217,21 y de la Cta. Cte. N° 43-1234/1 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta por \$ 196,07, menos la transferencia interna a la Cta. Cte. N° 43-381/7 por \$ 196,07; lo que hace un total de Cargos del 2º Trimestre 2004 de \$ 10.769.530,91.
 - b. Descargos: Corresponde a los importes que el FET Salta informa como tales, por la suma de \$ 10.732.837,46 (pago a productores por \$10.732.728,56 más débitos bancarios por \$ 108,90).

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

- c. El saldo al final del período: de \$ 36.693,45 al 30/06/04.
 - d. El importe consignado en la Planilla de Cargos y Descargos como pendientes de rendir, al inicio y al final del Trimestre, surge y es coincidente con el saldo que tiene el Libro Banco de la Cta. Cte. Nº 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta, a esas mismas fechas.
- 2) El Rubro “Importe que abona el FET” corresponde al conjunto de pagos que el FET Salta imputó como pagados a los productores tabacaleros por el concepto indicado en el Art. 12 inciso b) de la Ley Nacional Nº 19.800 y modificatorias. Dichos importes (de acuerdo a la cantidad de kilos, tipo y clase de tabaco entregados durante la campaña 2003/04, conforme a los precios estipulados en las Resoluciones de la S.A.G.P. y A. de la Nación) son determinados por FET Salta en función de los registros y controles que proporciona dicho organismo de aplicación, sin tarea de auditoría por A.G.P.S.
- 3) La Rendición de Cuentas bajo análisis incluye como Descargos los pagos realizados por el FET Salta a los productores tabacaleros, en concepto de “Importe que Abona el FET”.
- 4) Al momento de efectuar el pago a los productores tabacaleros, el FET Salta les entrega un Comprobante de Liquidación, en el cual se detalla: el importe total (denominado “Valor FET”), todos los conceptos retenidos y el importe neto (denominado “Total Líquido”). Este último es el importe que se abona a cada productor tabacalero a través del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta, Cta. Cte. Nº 3-100-0008007291-5 y son los pagos que conforman los Descargos de la presente Rendición de Cuentas.
- Dicho Comprobante de Liquidación consta de cuatro cuerpos y tiene numeración preimpresa. El cuadruplicado, sellado por el banco, es la documentación que respalda los descargos antes mencionados y está completa.

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

- 5) Cabe aclarar que en la auditoría que tramita a través de este Expte. no se realizó el análisis del cumplimiento de la obligación de la Administración del FET Salta de actuar como agente de retención y/o percepción de tributos nacionales y/o provinciales, debido a que este aspecto no se incluyó en el objeto, ni en la planificación de la tarea a desarrollar.
- 6) El FET Salta, con fecha 01/04/08, confirmó la factibilidad de implementar las modificaciones necesarias en su sistema informático de registración para incorporar los datos que se señalan en la observación del Punto IV.2, lo que deberá ser constatado en una posterior auditoría de seguimiento.

IV. OBSERVACIONES

De los controles realizados surgen las siguientes observaciones:

IV.1. Con respecto al Libro Banco de la Cta. Cte. Nº 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud Bansud – Sucursal Salta llevado por el FET Salta en forma manual, se plantean las siguientes observaciones:

IV.1.1. Las liquidaciones emitidas a favor de los productores tabacaleros *se registran en el momento en que se pagan (o sea siguiendo el criterio del percibido)*, puesto que las liquidaciones se contabilizan en la fecha de presentación al cobro en el banco y englobadas en un solo importe. Correspondería que se registren por fecha de emisión y siguiendo el orden de numeración correlativo y progresivo de dichas liquidaciones.

IV.1.2. En este libro, *no se consigna el Nº del comprobante interno* denominado “Transf. Internas EntreCuentas”.

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

IV.2. *Las Planillas en las que se detallan las transferencias* hechas a la Cta. Cte. N° 3-100-0008007291-5, durante el Trimestre bajo análisis, *son incompletas* puesto que no se consigna en ellas el N° del comprobante denominado “Transferencias Internas EntreCuentas” utilizado en cada una de ellas.

IV.3. Las conciliaciones bancarias presentadas no tienen firma de quien las confeccionó ni de quien las controló.

IV.4 Las Planillas denominadas “Relación de Comprobantes”, en las que se detallan diariamente las liquidaciones entregadas durante el Trimestre, *no tienen intervención de ninguna autoridad del FET Salta* (no tienen firma del responsable de su emisión ni de quien las controló).

IV.5. En la Planilla de Cargos y Descargos está mal consignada la fecha: Dice 31/12/03 cuando la fecha correcta es 31/03/04.

V. RECOMENDACIONES

V.1. Se recomienda que en el Libro Banco, que está implementando FET Salta por medios computarizados:

1. Se registren los pagos que se le realizan a los productores tabacaleros en concepto de “Importe que Abona el FET” en el momento que se liquida y se pone a disposición su cobro, en base a la fecha de emisión y siguiendo el orden de numeración correlativo y progresivo de dichas liquidaciones.
2. Se consigne el N° del comprobante interno denominado “Transf. Internas EntreCuentas”.

V.2. Se recomienda que en las Planillas en las que se detallan las transferencias hechas a la Cta. Cte. N° 3-100-0008007291-5 se consigne el N° del comprobante denominado “Transferencias Internas EntreCuentas” utilizado en cada una de ellas.

INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO

V.3. Se recomienda que en las conciliaciones bancarias y en las Planillas denominadas “Relación de Comprobantes” en las que se detallan diariamente las liquidaciones entregadas durante el Trimestre, se deje expresa constancia de la *intervención de los* responsables de su elaboración y control.

V.4. Se recomienda que al elaborar la Planilla de Cargos y Descargos se consignen correctamente las fechas que en ella se exponen.

VI. OPINIÓN

Excepto por las observaciones formuladas en el Apartado IV), el Balance de Cargos y Descargos de la Rendición de Cuentas examinada, que tramita mediante Expte. N° 26-059/05, correspondiente al 2º Trimestre del año 2.004, de fondos transferidos por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación de la Nación, que el FET Salta imputó como Descargo al Rubro: “Importe que Abona el FET” por \$ 10.732.837,46 (Pesos diez millones setecientos treinta y dos mil ochocientos treinta y siete con 46/100), canalizados por Cta. Cte. en Pesos N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud - Sucursal Salta, presenta razonablemente la información contenida en ella en sus aspectos formal, legal, contable, numérico y documental.

FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL EXAMEN

Las tareas finalizaron el 01 de octubre de 2007.

LUGAR Y FECHA

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo, en la Ciudad de Salta, a los veintiún días del mes de octubre del año dos mil ocho.

Chamorro - Abán

IDAC4 N° 29/08

SALTA, 7 de noviembre de 2008

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 77

AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA

VISTO el Expediente N° 26-059/05 sobre la Auditoría Financiera y de Legalidad de Rendición de Cuentas en el ámbito de la Administración Fondo Especial del Tabaco, tramitado en el Área de Control N° 4, y

CONSIDERANDO

Que con fecha 21 de Octubre de 2.008 la C.P.N. Graciela E. Abán, emite Informe Definitivo correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad – Rubro: Importe que abona el F.E.T., en el ámbito de la Administración del Fondo Especial del Tabaco;

Que en dicho informe se concluye que excepto por las observaciones formuladas en el Apartado IV), el Balance de Cargos y Descargos de la Rendición de Cuentas examinada correspondiente al 2° Trimestre del año 2.004, de fondos transferidos por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación de la Nación que la Administración del Fondo Especial del Tabaco de la Provincia de Salta (F.E.T.) imputó como descargo al Rubro “Importe que abona el F.E.T.” por \$ 10.732.837,46 (Pesos Diez Millones Setecientos Treinta y Dos Mil Ochocientos Treinta y Siete con Cuarenta y Seis Centavos), canalizados por la Cta. Cte. En Pesos N° 3-100-0008007291-5 del Banco Macro Bansud – Sucursal Salta, presenta razonablemente la información contenida en ella en sus aspectos formal, legal, contable, numérico y documental;

Que los Auditores Generales integrantes de la Comisión de Supervisión del Área de Control N° 4, prestan conformidad a dicho Informe Definitivo;

Que con fecha 06 de Noviembre de 2.008 las presentes actuaciones son remitidas a consideración del Señor 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 las Resoluciones N° 55/01 y N° 06/08, ambas de la A.G.P.S.;

Que procede el dictado del instrumento legal pertinente;

Por ello,

RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 77

**EL AUDITOR GENERAL PRESIDENTE Y LOS AUDITORES GENERALES DE LA
COMISIÓN DE SUPERVISIÓN DEL ÁREA DE CONTROL N° 4 DE LA AUDITORÍA
GENERAL DE LA PROVINCIA**

RESUELVEN:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Informe de Auditoría Definitivo elaborado por el Área de Control N° 4, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Legalidad de Rendición de Cuentas del 2° Trimestre del Año 2.004, de fondos transferidos a la Cuenta Corriente N° 3-100-0008007291-5 que el FET imputo como descargo al Rubro: Importe que abona el F.E.T., por \$ 10.732.837,46 (Pesos Diez Millones Setecientos Treinta y Dos Mil Ochocientos Treinta y Siete con Cuarenta y Seis Centavos), que obra de fs. 136 a 145 del Expediente N° 26-059/05.

ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR, a través del Área de Control respectiva el Informe de Auditoría y la presente Resolución Conjunta, de conformidad con lo establecido por la Resolución N° 55/01 y la Resolución 06/08 de la A.G.P.S.

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

Costa Lamberto – Moreno - Torino