



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Informe N° 01/24 - Ejecución Plan Anual de Trabajo 2023 - UAI-FMSE FABRICACIONES MILITARES SOCIEDAD DEL ESTADO Seguimiento Planeamiento Segundo Semestre 2023

I. OBJETO

Informar el grado de cumplimiento de la ejecución del Plan Anual de Trabajo U.A.I. año 2023 **Segundo Semestre**, de la Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.) de Fabricaciones Militares S.E.

El objeto ut supra mencionado responde al punto "Detalle de los Proyectos y Actividades No Selectivos (obligatorios) y Selectivos de auditoría", según lo especificado en el Plan Anual de Auditoría año 2023 de la Unidad de Auditoría Interna.

II. ALCANCE

El trabajo se circunscribió al análisis del cumplimiento de los Proyectos y Actividades establecidas para su desarrollo durante el segundo semestre del año 2023, en consideración de los lineamientos SIGEN para el Planeamiento correspondiente al presente ejercicio

El examen se realizó de acuerdo con las normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas por Resolución N° 152/02 de la SIGEN y Normas Generales de Control Interno Resolución N° 172/14 - SIGEN.

III. TAREA REALIZADA

El Seguimiento del Plan se desarrolló en TRES (3) etapas:

- a) Relevamiento de los trabajos a presentar hasta el 31 de diciembre de 2023;
- b) Identificación de los Proyectos/Actividades finalizados;
- c) Análisis de la información recabada.

La tarea se limitó a recopilar toda la información sobre las actividades cumplidas y auditorías ejecutadas correspondiente al **Segundo Semestre 2023**, donde se indica fechas de cumplimiento, horas programadas y utilizadas, cantidades de productos, en cada una de las tareas y proyectos de auditoría realizados.

IV. MARCO DE REFERENCIA

Para analizar lo ejecutado por esta Unidad de Auditoría Interna en el Segundo semestre de 2023, se siguió la metodología implementada en los "**Lineamientos**



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



para el Planeamiento de las Unidades de Auditoría Interna” para el ejercicio 2024, aprobado por Resolución Número: **RESOL-2023-349-APN-SIGEN** de fecha 22 de septiembre de 2023, que como ANEXO **(IF-2023-105725002-APN-GPYDN#SIGEN)** forman parte integrante de la resolución.

V.ACLARACIONES PREVIAS

La información que se presenta surge de Informes, Notas y demás documentación que consta en la Unidad de Auditoría Interna y que han sido remitidos oportunamente a la Comisión Fiscalizadora ante FMSE y al Presidente de FMSE.

Para mejor comprensión de la tarea realizada al **31 de diciembre de 2023**, expongo los siguientes comentarios:

1) Informes de Auditoría y Proyectos Especiales.

En el Periodo indicado 2023 se ha cumplido con la entrega de **28** Proyectos de auditoría, planificados, que se detallan a continuación:

- Informe N° 5 - (Sisac 1) Cierre de ejercicio 2022.
- Informe N° 6 - (Sisac 2) Ambiente Seguridad e Higiene FMPEVM.
- Informe N° 8 - (Sisac 31) Método de Determinación de Costos.
- Informe N° 9 - (Sisac 3) Cuenta de Inversión de Empresas S.E.
- Informe N° 10 - (Sisac 32) Anexos Complementarios Cuenta de Inversión.
- Informe N° 11 - (Sisac 4) Ambiente Seguridad e Higiene FMRT
- Informe N° 12 - (Sisac 9) Ambiente Seguridad e Higiene FMFLB
- Informe N° 13 - (Sisac 14) Ambiente Seguridad e Higiene Pta .SJ. Jáchal
- Informe N° 14 - (Sisac 10) Ambiente Seguridad e Higiene FM Azul
- Informe N° 15 - (Sisac 8) Control Disponibilidades Fondo Fijo y/o C. Menor.
- Informe N° 16 - (Sisac 7) Compras y Contrataciones 2do. Semestre 2022.
- Informe N° 21 – (Sisac 5) Capital Humano Liquidación sueldos
- Informe N° 22 – (Sisac 13) Producción FMVM.
- Informe N° 26 – (Sisac 16) Producción FMRT
- Informe N° 28 – (Sisac 29) Control Sumarios
- Informe N° 30 – (Sisac 15) Control Dictámenes AGN.
- Informe N° 31 – (Sisac 20) Producción FMFLB.
- Informe N° 32 – (Sisac 23) Formulación Plan de Acción 2024.
- Informe N° 33 – (Sisac 18) Compras y Contrataciones 1er.Semestre 2023.
- Informe N° 34 – (Sisac 11) Control Cto. Exa FMSE Suministro Dinamita)
- Informe N° 36 – (Sisac 27) Producción FM Jáchal.



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



- Informe N° 37 - (Sisac 21) Producción FM Azul
- Informe N° 38 – (Sisac 28) Evaluación Ejecución Plan de Acción 2023
- Informe N° 39 – (Sisac 6) Control Gestión Cobranzas y Pagos.
- Informe N° 40 – (Sisac 34) Cierre de ejercicio al 31/10/2023.
- Informe N° 41 – (Sisac 24) Responsabilidad Ambiental.
- Informe N° 42 – (Sisac 30) Cierre por finalización Mandato Presidencial.
- Informe N° 43 – (Sisac 33) Gestión UAI al 07/12/2023

2) Otras actividades.

Se ha cumplido con los siguientes compromisos asumidos en el Plan de Trabajo al **31 de diciembre de 2023**.

A- En relación a las actividades de Conducción:

- Seguimiento del Planeamiento 2do. Semestre Año 2022- Nota UAI – 25/1/2023 NO-2023-09411688-APN-FMSE#MD (Sisac 2) y 1er. Semestre 2023 18/7/2023 **Informe N° 18/23** NO-2023-82936257-APN-FMSE#MD (Sisac N° 10).
- Seguimiento Observaciones, Recomendaciones y Acciones Correctivas SCI: Comité de Auditoria e Informe anual (Sisac N° 6) **Informe N° 20/23** y (Sisac N° 17) del **Informe N° 24/23** de la Reunión Especial Anual - NO-2023-84533983-APN-FMSE#MD NO-2023-102531838-APN-FMSE#MD.
- Informe Seguimiento Acc. Corectivas-y Anexo con Reporte Ejecución Plan UAI - (Sisac N° 7/16) **Informe N° 27/23** NO-2023-105245013-APN-MSE#MD

B- En relación a la Supervisión del SCI - Cumplimiento Normativo.

- Nota UAI. - Adscripciones Decreto N° 639/02-Resolucion N° 9/01- Elevación de novedades referidas al 2do. Semestre 2022. (Sisac N°1) y referidas al 1er. Semestre 2023 con fecha 14/7/2023 NOTA UAI - NO-2023-81378093-APN-FMSE#MD (Sisac N° 8)
- **Informe N° 7/23** – Intervención en el Cumplimiento del Decreto N° 312/10 - Segundo Semestre 2022- Sistema de protección integral de las personas con discapacidad (Sisac N° 11) -NO-2023-53351070-APN-FMSE#MD y Primer Semestre 2023- **Informe N° 17/23** NO-2023-79828283-APN-FMSE#MD y el Instructivo de Trabajo N° 7/23- Inclusión de Personas con Discapacidad **Informe N° 25/23.-**



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



C- Respecto de Otras Tareas de Supervisión SCI.

- **Informe N° 2/23** - Instructivo de Trabajo – Cumplimiento del Decreto 823/2021 (Sisac 9).
- **Informe N° 35/23** Instructivo de Trabajo-06-22 -3º Etapa ISSOS –(Sisac N° 12)

D- Otras actividades

- Notas UAI. Res.N°12/07 SIGEN - Actualización mensual de la información referida a Recupero por Perjuicios Patrimoniales causados por agentes públicos de Diciembre/2022 a noviembre 2023, con vencimiento de enero a diciembre-2023, no existieron novedades.

E- Asimismo, se han atendido tareas varias de pedidos de información Asesoramiento, Conducción, Lineamientos Internos y Procedimientos Administrativos de la UAI, sobre procedimientos o manuales, por aplicación del Decreto 1344/07.

- **Informe N° 1/23** – Dec.1344/07-Res.162/14 –SGN –Intervención Previa Procedimiento Políticas Antifraude.
- **Informe N° 3/23** – Dec.1344-Res.162/14 –SGN – Intervención Previa Procedimiento para compra de Pasajes. El cual no fue aprobado por Directorio, solicitando que realice la Gerencia de Recursos Humanos, un compendio que comprenda toda la normativa referente a la Comisión de Servicios.
- **Informe N° 4/23** – Dec.1344-Res.162/14 –SGN – Intervención Previa Procedimiento para la Presentación de DDJJ ante Oficina Anticorrupción.
- **Nota UAI**, Dec.1344-Res.162/14 –SGN – Intervención Previa del Manual de Procedimiento de la Unidad de Auditoría Interna.
- **Informe N° 19/23-** Dec- 1344-Res.162/14 –Intervención Previa de la Modificación Reglamento de Compras y Contrataciones.
- **Informe N° 23/23-** Dec- 1344-Res.162/14 –Intervención Previa del Procedimiento de Otorgamiento y Revocación de Poderes por FMSE.
- **Informe N° 29/23** Dec- 1344-Res.162/14 –Intervención Previa del Protocolo de Recepción de Denuncias.



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Se continua con el seguimiento de observaciones, recomendaciones y acciones correctivas del Sistema de Control Interno (SCI), incluyendo la administración del SISAC, actualizando las novedades que se producen y modificando el estado de las observaciones en el sistema.

Se Adjuntan, como **Cuadro 1** el detalle de auditorías programadas y ejecutadas y como **Cuadro 2** el detalle de otras actividades desarrolladas hasta el **31 de diciembre de 2023**, donde consta el total de horas programadas y ejecutadas, el detalle de los proyectos de auditorías planificados y cumplidos, asimismo las actividades ejecutadas durante el plazo antes mencionado.

IV- Consideraciones finales

El grado de cumplimiento de la ejecución del Plan Anual de Trabajo año 2023, **Primero y Segundo Semestre**, de la Unidad de Auditoría Interna de Fabricaciones Militares S.E. de acuerdo a las actividades desarrolladas y ejecutadas en dicho periodo, alcanzo un buen nivel de realización de informes.

A manera de autoevaluación, esta UAI considera satisfactorio el cumplimiento alcanzado sobre las tareas comprometidas, teniendo en cuenta el personal activo en la UAI.

Asimismo, como materia pendiente a desarrollar, se pretende que, en el año 2024, obtener una mejor y más difundida comprensión en toda la organización de los conceptos sobre Control Interno y trabajar sobre la mejor manera de mantener un adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno (SCI).

Buenos Aires, de enero de 2024



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Cuadro 1 – Detalle de Auditorías Programadas-Ejecutadas del 01-01- al 31-12-2023

N° Sisac	TÍTULO	Fecha Presentación		Productos		Horas		Documentación	N° DE GDE	Proyecto u Otras Tareas
		Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.			
1	Cierre de Ejercicio 2022	6-feb	15-mar	1	1	120	120	Informe N°05/23	NO-2023-28829409-APN-FMSE#MD	Proyecto
2	Ambiente Seguridad e Higiene FM VM	10-mar	29-mar	1	1	80	80	Informe N°06/23	NO-2023-34521631-APN-FMSE#MD	Proyecto
3	Cuenta de Inversion de Empresas y S.E.	10-abr	17-mar	1	1	80	80	Informe N° 09/23	NO-2023-56319231-APN-FMSE#MD	Proyecto
4	Ambiente Seguridad e Higiene FM RT	11-abr	17-may	1	1	80	80	Informe N°11/23	NO-2023-56356953-APN-FMSE#MD	Proyecto
5	Capital Humano Liquidacion de Sueldos	17-abr	29-ago	1	1	80	80	Informe N°21/23	NO-2023-101201291-APN-FMSE#MD	Proyecto
6	Control Gestión Cobranzas y Pagos	20-abr	27-dic	1	1	80	80	Informe N°39/23	NO-2023-153425232-APN-FMSE#MD	Proyecto
7	Compras y Contrataciones 2do.Sem./2022	28-abr	30-jun	1	1	70	70	Informe N°16/23	NO-2023-76871702-APN-FMSE#MD	Proyecto
8	Control Disponibilidades F.,Fijo y/o C.Menor	12-may	30-jun	1	1	80	80	Informe N°15/23	NO-2023-77055722-APN-FMSE#MD	Proyecto
9	Ambiente Seguridad e Higiene FM FLB	12-may	17-may	1	1	80	80	Informe N°12/23	NO-2023-56359433-APN-FMSE#MD	Proyecto
10	Ambiente Seguridad e Higiene FM Azul	14-jul	30-jun	1	1	80	80	Informe N°14/23	NO-2023-76902002-APN-FMSE#MD	Proyecto
11	Control Cto.Exa FMSE Suministro Dinamita	30-jun	19-oct	1	1	80	80	Informe N° 34/23	NO-2023-126929090-APN-FMSE#MD	Proyecto
12	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMVM	7-jul		1		120				Proyecto
13	Produccion FMVM	7-jul	29-ago	1	1	120	120	Informe N°22/23	NO-2023-101218376-APN-FMSE#MD	Proyecto
14	Ambiente Seguridad e Higiene FMJachal	12-jun	30-jun	1	1	80	80	Informe N° 13/23	NO-2023-76872304-APN-FMSE#MD	Proyecto
15	Control Dictámenes AGN	7-ago	3-oct	1	1	80	80	Informe N° 30/23	NO-2023-126925666-APN-FMSE#MD	Proyecto
16	Produccion FMRT	7-ago	5-sep	1	1	120	120	Informe N° 26/23	NO-2023-111077825-APN-FMSE#MD	Proyecto
17	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMRT	7-ago		1		120				Proyecto
18	Compras y Contrataciones 1er.Sem./2023	31-ago	19-oct	1	1	70	70	Informe N° 33/23	NO-2023-131964050-APN-FMSE#MD	Proyecto
19	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMFLB	8-sep		1		120				Proyecto
20	Produccion FMFLB	8-sep	3-oct	1	1	120	120	Informe N° 31/23	NO-2023-127241171-APN-FMSE#MD	Proyecto
21	Produccion FMAzul	6-oct	23-nov	1	1	120	120	Informe N° 37/23	NO-2023-143344078-APN-FMSE#MD	Proyecto
22	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMAzul	6-oct		1		120				Proyecto
23	Formulacion Plan de Accion 2024	23-oct	19-oct	1	1	80	80	Informe N° 32/23	NO-2023-126920644-APN-FMSE#MD	Proyecto
24	Responsabilidad Ambiental Res.74/14-SGN	3-nov	21-dic	1	1	100	100	Informe N° 41/23	NO-2023-153453237-APN-FMSE#MD	Proyecto
25	Control DDJJ Impositivas ante la AFIP	3-nov		1		80				Proyecto
26	Control Inventario Bs.Cambio y Uso S.J.Jachal	3-nov		1		120				Proyecto
27	Produccion FMJachal	3-nov	21-nov	1	1	120	120	Informe N° 36/23	NO-2023-144790735-APN-FMSE#MD	Proyecto
28	Evaluacion Ejecucion Plan de Accion 2023	24-nov	19-dic	1	1	90	90	Informe N° 38/23	NO-2023-153440004-APN-FMSE#MD	Proyecto
29	Control Sumarios	27-nov	6-sep	1	1	40	40	Informe N° 28/23	NO-2023-111076102-APN-FMSE#MD	Proyecto
30	Cierre por Finalizacion Mandato Presidencial	20-dic	26-dic	1	1	120	120	Informe N° 42/23	NO-2023-153382645-APN-FMSE#MD	Proyecto
31	Metodo de Determinación de Costos	17-may	17-may		1	160	160	Informe N° 08/23	NO-2023-56335330-APN-FMSE#MD	PNP
32	Anexos Complementarios Cuenta de Inversion	17-may	17-may		1	40	40	Informe N° 10/23	NO-2023-56326928-APN-FMSE#MD	PNP
33	Gestion UAI al 07/12/23	26-dic	26-dic		1	80	80	Informe N° 43/23	NO-2023-153373830-APN-FMSE#MD	PNP
34	Cierre ejercicio al 31/10/23	19-dic	19-dic		1	80	80	Informe N° 40/23	NO-2023-153403906-APN-FMSE#MD	PNP
TOTAL DEL 01-01 AL 31-12-2023				30	27	3130	2450			



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Cuadro 2 – Detalle de Otras Actividades desarrolladas por la UAI - AL 31-12-2023

Sisac Nº	Actividades	Fecha Presentación		Productos		Horas		Documentación	Nº GDE
		Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.		
15	Elaboración del Planeamiento-	31-oct		1	1	160	160	Nota UAI	EX-2023-124638343-APN-GS#FMSE
2/10	Seguimiento Planeamiento 2º Sem-22	31-ene	25-ene.	2	2	120	120	Nota UAI	NO-2023-09411688-APN-FMSE#MD
	Seguimiento Planeamiento 1º Sem-23	31-jul	18-jul.					Informe Nº 18/23	NO-2023-82936257-APN-FMSE#MD
	Conducción					160	168		
	Lineamientos internos de la UAI					160	168		
	Procedimientos Administrativos UAI					160	168		
	Atención pedidos información-asesoramiento					180	180		
6/17	Comité de Auditoria -Reuniones	30-jun 29-dic	21-jul 31-agos	2	2	480	480	Informe Nº 20/23 Informe Nº 24/23	NO-2023-84533983-APN-FMSE#MD NO-2023-102531838-APN-FMSE#MD
	Seg.Acciones Correctivas 173/16	30-jun 29-dic		2	1	320	320	Informe Nº 27/23	NO-2023-105245013-APN-FMSE#MD
7/16	Administración SISAC					246	294		
	Circulares e Instructivos SIGEN:				2	100	100	Nota UAI Informe Nº 25/23	NO-2023-48906869-APN-FMSE#MD NO-2023-02713370-APN-FMSE#MD
11	CUPOS: Discapacidad D.312/10 Y 721/20	11-may		3	2	120	80	Informe Nº 07/23 Informe Nº 17/23	NO-2023-53351070-APN-FMSE#MD NO-2023-79828283-APN-FMSE#MD
	Dec.1344/07 Opinión previa Manual y Proc.				7	129	300	Informe Nº 01/23 Informe Nº 03/23 Informe Nº 04/23 NOTA UAI Informe Nº 19/23 Informe Nº 23/23 Informe Nº 29/23	NO-2023-16875637-APN-FMSE#MD NO-2023-16926872-APN-FMSE#MD NO-2023-16930340-APN-FMSE#MD Manual Procedimiento UAI NO-2023-83880104-APN-FMSE#MD NO-2023-98049947-APN-FMSE#MD NO-2023-114299560-APN-FMSE#MD
13	Etica L.25188 D.164/99-DDJJ Patrimonial	29-sep		1		60			
1/8	Adscripción Dec. N 639/02-Res.N 9/01-	16-ene 17-jul	12-ene. 14-jul.	2	2	60	60	Nota UAI Nota UAI	NO-2023-04707581-APN-FMSE#MD NO-2023-81378093-APN-FMSE#MD
3	IT.Control s/Igualdad Oportunidades y Derechos	28-abr		1		40			
9	IT.Cumplimiento Decreto Nº 823/2021	31-jul	7-feb	1	1	40	40	Informe Nº 02/23	NO-2023-13945396-APN-FMSE#MD
12	IT.6/22-3era. Etapa ISSOS	31-ago	27-oct	1	1	40		Informe Nº 35/23	NO-2023-128168627-APN-FMSE#MD
4	IT.Encuesta Nacional de Integridad	31-may		1		40			
5	IT.Plan Estratégico Institucional	30-jun		1		40			
14	IT. Tecnología Informática -TIC	31-oct		1		40			
	Hs.Administrativas					1470	1470		
	Recupero Patrimonial R.12/07SGN-SISREP					96	96		
	Consolidación deuda pública			14		196			
	Actividades y Proyectos no Planificados				4	2409	360		
	Horas no asignables a actividades					2124	2314		
	Capacitación					452	202		
	Licencia Personal					1672	2112		
	TOTAL			33	25	8990	6878		