



**FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO**



Informe N° 18/23 - Ejecución Plan Anual de Trabajo 2023 - UAI-FMSE FABRICACIONES MILITARES SOCIEDAD DEL ESTADO Seguimiento Planeamiento Primer Semestre 2023

I. OBJETO

Informar el grado de cumplimiento de la ejecución del Plan Anual de Trabajo U.A.I. año 2023 **Primer 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 primer 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 30 de junio 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 **Primer 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 primer semestre de 2023, se siguió la metodología implementada en los “Lineamientos para



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



el Planeamiento de las Unidades de Auditoría Interna” para el ejercicio 2023 – ANEXO (IF-2022-104525735-APN-GPYDN#SIGEN), aprobado por Resolución Número: RESOL-2022-371-APN-SIGEN de fecha 04 de octubre de 2022.

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 **30 de junio 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 **11** 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.

2) Otras actividades.

Se ha cumplido con los siguientes compromisos asumidos en el Plan de Trabajo al **30 de junio de 2023**.

A- En relación a las actividades de Conducción:

- Nota UAI – Seguimiento del Planeamiento 2º Semestre 2022 (Sisac N°2).

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



**FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO**



- Nota UAI. - Adscripciones Decreto N° 639/02-Resolución N° 9/01- Elevación de novedades referidas al Segundo Semestre 2022. (Sisac N°1)
- Informe N° 7 – Intervención en el Cumplimiento del Decreto N° 312/10 - Segundo Semestre 2022- Sistema de protección integral de las personas con discapacidad (Sisac N° 11)

C- Respecto de Otras Tareas de Supervisión SCI.

- Informe N° 2 - Instructivo de Trabajo – Cumplimiento del Decreto 823/2021 (Sisac 9)

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 mayo 2023, con vencimiento de enero a junio-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 – Dec.1344/07-Res.162/14 –SGN –Intervención Previa Procedimiento Políticas Antifraude.
- Informe N° 3 – 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 – 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.



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 **30 de junio 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, Primer 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 con la realización de dieciséis informes.

A manera de autoevaluación, esta UAI considera satisfactorio el cumplimiento alcanzado sobre las tareas comprometidas.

Asimismo, como materia pendiente a desarrollar, se pretende que, en el Segundo Semestre del año 2023, 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 Julio de 2023



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Cuadro 1 – Detalle de Auditorías Programadas-Ejecutadas del 01-01- al 30-06-2023

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		1		80				Proyecto
6	Control Gestión Cobranzas y Pagos	20-abr		1		80				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		1		80				Proyecto
12	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMVM	7-jul		1		120				Proyecto
13	Produccion FMVM	7-jul		1		120				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		1		80				Proyecto
16	Produccion FMRT	7-ago		1		120				Proyecto
17	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMRT	7-ago		1		120				Proyecto
18	Compras y Contrataciones 1er.Sem./2023	31-ago		1		70				Proyecto
19	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMFLB	8-sep		1		120				Proyecto
20	Produccion FMFLB	8-sep		1		120				Proyecto
21	Produccion FMAzul	6-oct		1		120				Proyecto
22	Control Inventario Bs.Cambio y Uso FMAzul	6-oct		1		120				Proyecto
23	Formulacion Plan de Accion 2024	23-oct		1		80				Proyecto
24	Responsabilidad Ambiental Res.74/14-SGN	3-nov		1		100				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		1		120				Proyecto
28	Evaluacion Ejecucion Plan de Accion 2022	24-nov		1		90				Proyecto
29	Control Sumarios	27-nov		1		40				Proyecto
30	Cierre por Finalizacion Mandato Presidencial	20-dic		1		120				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
TOTAL DEL 01-01 AL 30-06-2023				30	11	3050	950			



FABRICACIONES MILITARES
SOCIEDAD DEL ESTADO



Cuadro 2 – Detalle de Otras Actividades desarrolladas por la UAI - AL 30-06-2023

Sisac Nº	Actividades	Fecha Presentación		Productos		Horas		Documentación	Nº GDE
		Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.	Plan.	Ejec.		
15	Elaboración del Planeamiento-	31-oct		1		160		Nota UAI	
2/10	Seguimiento Planeamiento 2º Sem-22	31-ene	25-ene.	2	1	120	60	Nota UAI	NO-2023-09411688-APN-FMSE#MD
	Seguimiento Planeamiento 1º Sem-23	31-jul							
	Conducción					180	84		
	Lineamientos internos de la UAI					180	84		
	Procedimientos Administrativos UAI					180	84		
	Atención pedidos información-asesoramiento					180	90		
6/17	Comité de Auditoría-Reuniones	30-jun 29-dic		2		480	120		
7/16	Seg.Acciones Correctivas 173/16	30-jun 29-dic		2		320	90		
	Administración SISAC					246	150		
	Circulares e Instructivos SIGEN:				1	100	40	Nota UAI	NO-2023-48906869-APN-FMSE#MD
11	CUPOS: Discapacidad D.312/10 Y 721/20	11-may		3	1	120	40	Informe Nº 07/23	NO-2023-53351070-APN-FMSE#MD
	Dec.1344/07 Opinión previa Manual y Proc.				4	129	169	Informe Nº 01/23 Informe Nº 03/23 Informe Nº 04/23 NOTA UAI	NO-2023-16875637-APN-FMSE#MD NO-2023-16926872-APN-FMSE#MD NO-2023-16930340-APN-FMSE#MD Manual Procedimiento UAI
13	Etica L.25188 D.164/99-DDJJ Patrimonial	29-sep		1		60			
1/8	Adscripción Dec. N 639/02-Res.N9/01-	16-ene 17-jul		2	1	60	30	Nota UAI	
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 Nº02/23	NO-2023-13945396-APN-FMSE#MD
12	IT.6/22-3era. Etapa ISSOS	31-ago		1		40			
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	732		
	Recupero Patrimonial R.12/07SGN-SISREP					96			
	Consolidación deuda pública			14		196			
	Actividades y Proyectos no Planificados				2	2409	200		
	Horas no asignables a actividades					2124	1319		
	Capacitación					452	151		
	Licencia Personal					1672	1168		
	TOTAL			31	9	9050	3332		