



**INFORME DE INTERVENCION PREVIA N° 24/2021 - UAI-FMSE
LEY N° 24.156 – ART N° 101
FABRICACIONES MILITARES SOCIEDAD DEL ESTADO**

I. OBJETO

Evaluar, en el marco de lo establecido en el artículo 101 de la Ley N° 24156 de Administración Financiera y su Decreto Reglamentario N° 1344/2007, si el Reglamento de Fondo Fijo y Caja Chica elevado a consideración de esta Unidad de Auditoría Interna, reúne los requisitos de control interno que posibiliten mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la actividad, y su contribución a la consecución de los objetivos de la organización en el marco de la normativa vigente.

II. ALCANCE

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas Generales de Control Interno y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría establecidos en la resolución SIGEN N° 162/2014 – "Pautas para la intervención por parte de las Unidades de Auditoría Interna en la aprobación de reglamentos y manuales de procedimiento".

III. NORMATIVA CONSIDERADA

Ley N° 24.156 (Titulo VI – Art. 101) y su Decreto Reglamentario N° 1344/2007, Ley N° 20.705 de Sociedades del Estado, el Decreto N° 104/19 de Transformación de la ex DGFM en FM Sociedad del Estado (Artículo N° 2), Estatuto Social de la Sociedad FMSE (Artículos Nros. 29 y 30), Normas Generales de Control Interno, Pautas establecidas por la Resolución SIGEN N° 162/2014 y toda aquella normativa específica que regule el proceso o actividad cuyo procedimiento se halla bajo análisis.

IV. ACLARACIONES PREVIAS

Mediante el Decreto N° 104/2019, de fecha 31/01/2019, se dispuso la transformación jurídica del Organismo Descentralizado DIRECCION GENERAL DE FABRICACIONES MILITARES (SAF 451 de la APN), en FABRICACIONES MILITARES SOCIEDAD DEL ESTADO (FMSE), cuyo objetivo es ser una Empresa de referencia para el suministro de productos de alta calidad para Organismos de las Fuerzas Armadas, de Seguridad Nacional y Provincial y del sector privado nacional e internacional.

El alcance del régimen de la Ley N° 20.705 de Sociedades del Estado resultó ser el más conveniente para la concreción de un marco jurídico que posibilitara la reorganización administrativa con el propósito de facilitar su operatividad en un nivel de dinamismo, eficiencia y economicidad.

Conforme surge del Acta de Directorio N° 3 del 28 de noviembre de 2019, "***...hasta tanto se aprueben las restantes normativas internas referentes a los procesos propios de la sociedad (...), Fabricaciones Militares Sociedad del Estado continuará funcionando, bajo las normas y procedimientos que se aplicaban en la DGFM ajustado a la estructura de Fabricaciones Militares Sociedad del Estado por ser su continuadora...***".



2021 - "Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein"

Es así que en cumplimiento de la decisión citada precedentemente, se formularon los lineamientos generales del reglamento sub examine que se encuentran dirigidos a la satisfacer la necesidad de agilizar el sistema de compras menores de la nueva Sociedad.

V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. Observación:

Los controles detallados en el punto "E" del Reglamento de Fondo Fijo y Caja Chica omite la revisión de los aspectos formales y substanciales del comprobante, de carácter impositivo.

Recomendación:

Se deberá agregar a los controles detallados en el punto "E, la comprobación que los comprobantes recibidos reúnan las características, formas y plazos enunciados en la Resolución General AFIP N° 1415/2003.

2. Observación:

Diferencias entre la descripción del reglamento y los formularios obrantes como Anexos I y II.

Recomendación:

Se deberá modificar la expresión "Fondo Rotatorio", por "Fondo Fijo".

V. CONCLUSION

Sobre la base de la tarea realizada detallada en el punto I, con el alcance descripto en el punto II, concluimos que el "Reglamento de Fondo Fijo y Caja Chica", reúnen razonablemente las pautas de control interno contempladas en la Resolución SIGEN N° 162/2014, en tanto se contemplen las observaciones enunciadas, que permitan mitigar los riesgos que pudiera afectar el logro de los objetivos de la Sociedad.

Buenos Aires, 15 de septiembre de 2021.-