



**INFORME DE AUDITORÍA N° 51 / 19 - UAI-FMSE  
ACTIVIDADES DE CIERRE AL 22/10/2019  
INSCRIPCION SOCIEDAD EN IGJ 23/10/2019  
FABRICACIONES MILITARES SOCIEDAD DEL ESTADO**

**I. OBJETO**

Aplicar los procedimientos de control relacionados con las actividades al cierre por inscripción de la sociedad del estado Fabricaciones Militares en la Inspección General de Justicia con fecha 23 de octubre de 2019, en el ámbito de la sociedad, de acuerdo con la normativa establecida por la Sindicatura General de la Nación.

**II. ALCANCE**

La tarea se efectuó en cumplimiento del proceso de transformación jurídica de la ex DGFM en FM SE dispuesta mediante el Decreto N° 104/19. Las labores se desarrollaron durante noviembre del corriente año, de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución N°152/02-SGN) y Resoluciones específicas relativas a las tareas de cierre de ejercicio N°152/95 y N°141/97.

Se aplicaron los siguientes procedimientos en todas las sedes del ente:

- a) Arqueo de fondos y valores
- b) Conciliaciones bancarias
- c) Corte de documentación
- d) Cierre de libros y registros
- e) Otros procedimientos posteriores al cierre

La fecha de corte para la aplicación de las tareas señaladas fue el 22/10/2019.

**III.- MARCO DE REFERENCIA**

La normativa aplicable a la presente tarea es la siguiente:

- Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
- Decreto N° 104/19 – Transformación jurídica de la ex DGFM SAF 451 en FM SE.
- Resolución N° 152/95 SIGEN - Procedimientos Auditoría para Cierres de Ejercicio.
- Resolución N° 141/97 SIGEN - Complementaria Resolución N° 152/95 SIGEN.

**IV. ACLARACIONES PREVIAS**

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría para el cierre de operaciones al 22 de octubre de 2019, cuyo requerimiento se cursó con fecha 5 del mes en curso, mediante nota NO-2019-99253438-APN-FMSE#MD, enviada por el Presidente de FMSE.

Estos requerimientos fueron ejecutados por las áreas Contables de las Fabricas Militares Fray Luis Beltrán, Villa Maria, Rio Tercero.

En la Sede Central de la sociedad, el Departamento Finanzas comunicó que debido a la salida del sistema de registración eSIDIF que operó hasta el 8 de octubre de 2019, no se pudo cumplir con la ejecución de la Conciliación Bancaria y con la confección del libro



Banco, lo cual debe acontecer a partir de la puesta en vigencia del sistema de gestión TANGO.

Respecto de los libros del Departamento Contabilidad y por la misma causa, hasta tanto se reinicien los registros de las transacciones a partir de la puesta en funcionamiento del Sistema de Gestión citado, no se pudo informar el estado de los registros de rigor.

En virtud de la desafectación de la FM Azul como unidad productiva dispuesta a partir del 28 de diciembre de 2017 y la baja del personal afectado a la contaduría y auditoría de Fábrica, las actividades administrativas de la misma son supervisadas desde la FM Villa María y por personal de otras áreas de la ex FM Azul, no constando información al 22 de octubre de dicha dependencia.

Salvo las Fábricas Miliars, y por las circunstancias imperantes después del cese del sistema eSIDIF, la tramitación de las erogaciones corrientes en la Sede Central se realiza manualmente y con registros temporales que lleva cada área a fin de administrar el pago de los servicios básicos, impuestos y operaciones imprescindibles para el mantenimiento operativo de la capacidad productiva y comercial de la sociedad.

Hasta tanto entre en funcionamiento el sistema de gestión TANGO, se registrarán todas las operaciones que fueron retenidas, para atender pago a proveedores y regularizar las cobranzas de ventas de productos y servicios a terceros.

Todas las operaciones cuentan con el respaldo documental que brinda el Sistema de Gestión Documental Electrónica mediante el cual se tramitan todas operaciones tanto de pago como de ventas y cobranzas.

**V. INFORME CONSOLIDADO DE FONDOS Y VALORES AL 22 DE OCTUBRE DE 2019**

**FABRICACIONES MILITARES Sociedad del Estado  
CIERRE AL 22-10-2019 - RESOLUCIONES NROS. 152/95 Y 141/97**

**CONSOLIDADO DE ARQUEOS DE FONDOS / VALORES / SALDOS BANCARIOS**

CONCEPTO	S.C.	FMFLB	FMRT	FMVM	TOTAL
<b>TESORERIA</b>					
Efectivo	8.460,00	-	-	-	8.460,00
<b>Cheques:</b>	<b>29.127.760,78</b>	-	<b>56.088,30</b>	-	<b>29.183.849,08</b>
En cartera	-	-	56.088,30	-	56.088,30
Ch/Pago diferido	29.127.760,78	-	-	-	29.127.760,78
<b>Documentación</b>	<b>1.617.704.538,06</b>	<b>19.148.339,49</b>	<b>10.664.567,03</b>	<b>4.396.685,73</b>	<b>1.651.914.130,31</b>
Otros Valores	1.617.704.538,06	19.148.339,49	10.664.567,03	4.396.685,73	1.651.914.130,31
<b>Fondo Fijo</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>52.621,43</b>	<b>796.527,95</b>	<b>1.009.149,38</b>
Efectivo	12.700,00	74.032,48	50.991,43	98.696,13	236.420,04
Documentación	67.300,00	5.967,52	1.630,00	697.831,82	772.729,34
<b>TOTALES</b>	<b>1.646.920.758,84</b>	<b>19.228.339,49</b>	<b>10.773.276,76</b>	<b>5.193.213,68</b>	<b>1.682.115.588,77</b>
<b>BANCOS</b>	<b>634.938.203,87</b>	<b>58.147,40</b>	<b>951.134,39</b>	<b>203.461,16</b>	<b>636.150.946,82</b>
Banco Nación Argentina	597.099.014,48	58.147,40	951.134,39	203.461,16	598.311.757,43
Banco Nación Argentina New York	30.946,49				30.946,49
Banco de Córdoba	37.808.242,90				37.808.242,90
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2.281.858.962,71</b>	<b>19.286.486,89</b>	<b>11.724.411,15</b>	<b>5.396.674,84</b>	<b>2.318.266.535,59</b>

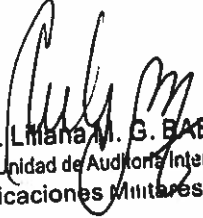


**Fabricaciones Militares S.E.**

## **VI. CONCLUSIÓN**

En base al alcance establecido para esta tarea, considerando lo mencionado en el punto IV, esta Unidad de Auditoría Interna concluye que la sociedad Fabricaciones Militares Sociedad del Estado ha presentado en forma parcial las tareas correspondientes al Cierre especial por inscripción de la Sociedad en la Inspección General de Justicia el 23 de octubre de 2019 bajo el N° de Registro 21147/19, con las salvedades referentes a la ex FM Azul y al cese de operaciones del Sistema de Gestión de la Secretaría de Hacienda (eSIDIF).

Buenos Aires, 26 de noviembre de 2019.



Dra. Liliana M. G. BAEZ  
A/C Unidad de Auditoría Interna  
Fabricaciones Militares SE