

# SESIONES EXTRAORDINARIAS

## 2002

# ORDEN DEL DIA N° 1885

### COMISION PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA DE CUENTAS DE LA ADMINISTRACION

Impreso el día 18 de febrero de 2003

Término del artículo 113: 27 de febrero de 2003

**SUMARIO:** **Dirección** General de Fabricaciones Militares. Adopción de medidas para que se regularicen a la mayor brevedad las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación que le impiden emitir opinión sobre los estados contables de la misma. (277-S.-2002.)

Buenos Aires, 18 de diciembre de 2002.

*Al señor presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación.*

Tengo el honor de dirigirme al señor presidente, a fin de comunicarle que el Honorable Senado, en la fecha, ha sancionado el siguiente

#### **Proyecto de resolución**

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación*  
RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo, para manifestar la necesidad de que se regularicen a la mayor brevedad las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación que le impiden emitir opinión sobre los estados contables de la Dirección General de Fabricaciones Militares.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

Saludo a usted muy atentamente.

MARCELO E. LÓPEZ ARIAS.  
*Juan C. Oyarzún.*

#### **FUNDAMENTOS**

El Congreso de la Nación dicta la resolución 172-S.-00 de conformidad a un proyecto elaborado

por la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración. En ella se formuló un requerimiento al Poder Ejecutivo para que se regularicen, a la mayor brevedad, las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, que impiden a dicho órgano de control un pronunciamiento sobre los estados contables de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 1993, 1994, 1995 y 1996 de la Dirección General de Fabricaciones Militares.

En los fundamentos de la mencionada resolución, la Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas cita el expediente O.V. 314/99 relacionado con un informe producido por la Auditoría General de la Nación, en donde se plantean una serie de observaciones que limitan las tareas de los auditores e impiden un pronunciamiento sobre los estados contables de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 1993, 1994, 1995 y 1996 de la Dirección General de Fabricaciones Militares.

El Poder Ejecutivo contesta a través de la Jefatura de Gabinete de Ministros, remitiendo la respuesta enviada por el interventor en la Dirección General de Fabricaciones Militares, relacionada con la resolución 172-S.-00, O.D. 1.725 del Congreso de la Nación.

La intervención en la Dirección General de Fabricaciones Militares manifiesta que las diversas deficiencias imperantes en el ente que motivaron la abstención de opinión sobre los estados contables correspondientes a los años 1993, 1994, 1995 y 1996 por parte de la Auditoría General de la Nación, son anteriores a la transferencia de la jurisdicción del Ministerio de Defensa al Ministerio de Economía, señalando que a partir de 1996, y en forma paulatina, muchas de las observaciones realizadas por la Auditoría General de la Nación han quedado subsanadas.

Si bien es cierto que las deficiencias que fueron señaladas por la Auditoría General de la Nación para los estados contables correspondientes a los años 1993, 1994, 1995 y 1996 fueron corrigiéndose paulatinamente, en los estados contables correspondientes a ejercicios posteriores surgieron nuevas situaciones y observaciones que siguen impidiendo al órgano auditor emitir opinión sobre los estados contables.

En las aclaraciones previas al dictamen correspondiente a los estados contables del ejercicio 1997 (expediente O.V. 665/99, resolución 3/00-AGN), se señalan como causas que motivan la abstención de opinión, las siguientes:

1. Una inadecuada estructura de control interno, lo que genera información contable no confiable y no permite asegurar un satisfactorio control de las operaciones.

2. Teniendo en cuenta que el proceso de transformación de la entidad, iniciado en 1991, que incluye privatizaciones de fábricas, reducción de personal, traslado de documentación, etcétera, trajo aparejado la falta de archivos adecuados afectando en general la tarea de revisión de la AGN por imposibilidad de acceder a la documentación respaldatoria objeto de la auditoría.

3. Los estados contables de la DGFM por el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 1997 no contemplan los posibles efectos que el proceso de transformación, aún no finalizado, pudiera tener sobre la valuación y exposición de los activos, pasivos y patrimonio neto de la entidad.

4. A la fecha del informe de la AGN (14-09-99), la DGFM no ha conciliado con la Secretaría de Hacienda el crédito contabilizado por la venta de su participación accionaria en la empresa Polo Petroquímico Bahía Blanca por un importe de u\$s 177.103.000.

5. Según se expone en Nota I a los estados contables, por acta del 20-11-98 se entregó el predio de la Ex Fábrica de Armas Portátiles "Domingo Matheu" al gobierno de la provincia de Santa Fe, como compensación de deudas impositivas por \$ 12.593.673,91, las cuales no se encuentran registradas en los estados contables bajo análisis.

6. A la fecha no han concluido las Actuaciones Sumariales Administrativas "C" 28.183/96 (FMRT) a fin de poder evaluar y posteriormente registrar los daños sufridos en los bienes de cambio y de uso de la Fábrica Militar de Río Tercero con motivo de los sucesos acontecidos los días 3 y 24 de noviembre de 1995. Sin perjuicio de sus efectos, dicha situación no se encuentra expuesta en nota a los estados contables.

7. No existen elementos de juicio suficientes que respalden las cifras previsionadas por demandas judiciales originadas contra la DGFM, ni la contingencia que por los litigios iniciados a raíz del siniestro producido en la Fábrica Militar de Río Tercero, contingencia que fuera estimada según nota III, último párrafo, a los estados contables en \$ 345.000.000.

8. Con fecha 1° de julio de 1992 se celebró el contrato de transferencia de los activos del ex Establecimiento Altos Hornos Zapla, quedando pendiente la remisión del patrimonio residual al Ministerio de Obras y Servicios Públicos. Dicho patrimonio ha sido remitido mediante la resolución MEOSP 801/98 por la cual se transfirieron a la Subsecretaría de Normalización Patrimonial activos por \$ 5.738.307 y pasivos por \$ 623.751.299,77. Los estados contables no reflejan el efecto que produjo dicha remisión en el patrimonio de la DGFM.

En las aclaraciones previas al dictamen de los Estados Contables correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1998 (expediente O.V. 323/00, resolución 140/00-AGN), la Auditoría General de la Nación señala las situaciones que le impiden emitir opinión, persistiendo algunas de las situaciones ya mencionadas en ocasión de considerar los estados contables del ejercicio 1997, como las siguientes:

1. Falta de una adecuada estructura de control interno, lo que genera información contable no confiable, lo cual no permite asegurar un satisfactorio control de las operaciones.

2. Falta de archivos adecuados que afectan la tarea de revisión por imposibilidad de acceder a la documentación respaldatoria objeto de la auditoría.

3. Los estados contables del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 1998 no contemplan los posibles efectos que el proceso de transformación, aún no finalizado, pudiera tener sobre la valuación y exposición de los activos, pasivos y patrimonio neto de la entidad, efectos que no han sido cuantificados por la AGN.

4. A la fecha del informe (24-02-2000) la DGFM no ha conciliado con la Secretaría de Hacienda el crédito contabilizado por la venta de su participación accionaria en las empresas del Polo Petroquímico Bahía Blanca por un importe de u\$s 177.103.000.

5. A la fecha no han concluido las Actuaciones Sumariales Administrativas "C" 28.183/96 (FMRT) a fin de poder evaluar y posteriormente registrar los daños sufridos en los bienes de cambio y de uso de la Fábrica Militar de Río Tercero con motivo de los sucesos acontecidos los días 3 y 24 de noviembre de 1995. Sin perjuicio de sus efectos, dicha situación no se encuentra expuesta en notas a los estados contables.

6. No existen elementos de juicio válidos y suficientes que respalden las cifras previsionadas por demandas judiciales originadas contra la DGFM y por deudores incobrables, ni la estimación de la contingencia que por los litigios iniciados a raíz del siniestro producido en la Fábrica Militar de Río Tercero expuesta en nota III, último párrafo, a los estados contables por \$ 398.141.133.

A estas situaciones ya señaladas con anterioridad, en el ejercicio 1998, se agrega la falta de conciliación de las deudas con la Tesorería General de la Nación por refinanciación de los préstamos del Banco de la Nación Argentina y el Plan Financiero 1992, por aproximadamente u\$s 360.000.000.

En las aclaraciones previas al dictamen de los estados contables correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1999 (expediente O.V. 79/01, resolución 43/01-AGN) la Auditoría General de la Nación sigue señalando al igual que en ejercicios anteriores, las siguientes situaciones que le impiden emitir opinión:

1. A la fecha no han concluido las Actuaciones Sumariales Administrativas "C" 28.183/96 (FMRT) a fin de poder evaluar y posteriormente registrar los daños sufridos en los bienes de cambio y de uso de la Fábrica Militar de Río Tercero con motivo de los sucesos acontecidos los días 3 y 24 de noviembre de 1995. Sin perjuicio de sus efectos, dicha situación no se encuentra expuesta en notas a los estados contables.

2. Los estados contables de la Dirección General de Fabricaciones Militares por el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 1999 no contemplan los posibles efectos que el proceso de transformación, aún no finalizado, pudiera tener sobre la valuación y exposición de los activos, pasivos y patrimonio neto de la entidad.

3. No existen elementos de juicio válidos y suficientes que respalden las cifras previsionadas por demandas judiciales originadas con la DGFM y por deudores incobrables, ni la contingencia por los litigios iniciados a raíz del siniestro producido en la Fábrica Militar de Río Tercero.

4. El examen reveló una inadecuada estructura de control interno, lo que genera información contable no confiable y no permite asegurar un satisfactorio control de las operaciones.

5. El organismo no ha confeccionado el Estado de Variaciones del Capital Corriente por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 1999.

Atento cuanto antecede corresponde hacer saber al Honorable Congreso de la Nación la respuesta proporcionada por el Poder Ejecutivo con referencia a la Resolución 172-S.-00, O.D. 1.725 y considerando los posteriores informes de la Auditoría General de la Nación sobre los Estados Contables de los ejercicios 1997, 1998 y 1999 de donde surge que no se han solucionado algunas situaciones señaladas por el Organismo de Control Externo que le siguen impidiendo pronunciarse sobre los estados contables de la entidad auditada, corresponde dirigirse al Poder Ejecutivo para manifestar la necesidad de que se regularicen a la mayor brevedad, las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación que le impiden emitir opinión sobre los estados contables de la Dirección General de Fabricaciones Militares.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Gerardo R. Morales. – Raúl Baglini. – Ricardo C. Quintela.*

## ANTECEDENTES

### 1

#### Dictamen de comisión

*Honorable Congreso:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas de la Administración, ha considerado los expedientes O.V.D. 747/01 –Poder Ejecutivo remite respuesta con relación a la resolución aprobada por ambas Cámaras (172-S.-00) sobre manifestar la urgente necesidad de que se regularicen, a la mayor brevedad, las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación, que impiden a dicho órgano de control externo, un pronunciamiento sobre los estados contables de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 1993, 1994, 1995 y 1996–, O.V.S. 665/99, 323/00 y 79/01 sobre los estados contables al 31-12-1997, 1998 y 1999 respectivamente (mediante los cuales la Auditoría General de la Nación remite resoluciones) en el ámbito de la Dirección General de Fabricaciones Militares y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

#### Proyecto de resolución

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación*

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo, para manifestar la necesidad de que se regularicen a la mayor brevedad, las limitaciones y situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación que le impiden emitir opinión sobre los estados contables de la Dirección General de Fabricaciones Militares.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos\*.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del Honorable Senado de la Nación, este dictamen pasa directamente al Orden del Día.

Sala de la comisión, 5 de noviembre de 2002.

*Oscar S. Lamberto. – Jesús Rodríguez. – Carlos A. Verna. – Miguel A. Pichetto. Gerardo R. Morales. – Raúl Baglini. – Ricardo C. Quintela.*

### 2

Ver expediente 277-S.-2002.

---

\* Los fundamentos corresponden a los publicados con la comunicación del Honorable Senado.