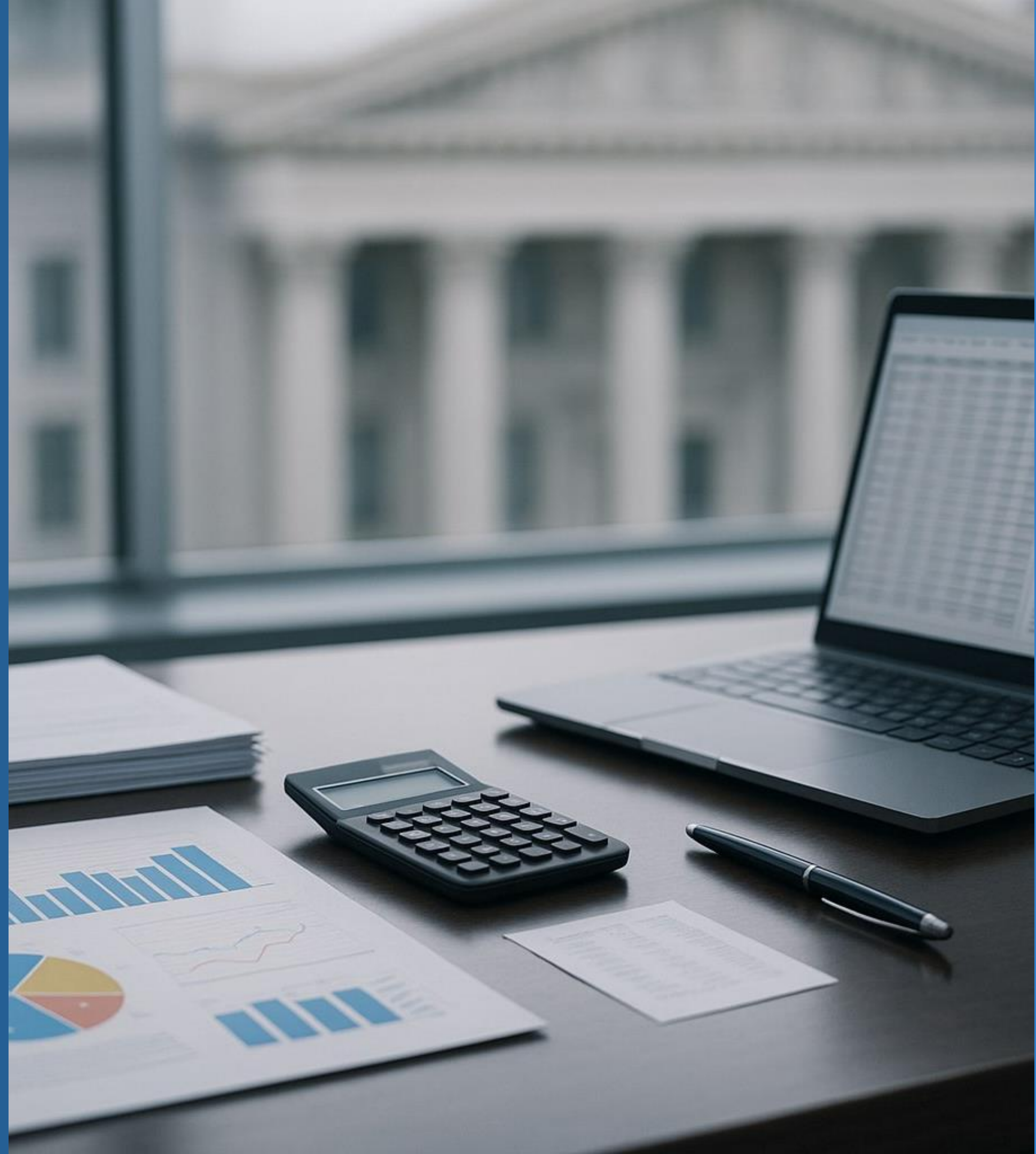




Ministerio de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación

Superintendencia Técnica: Gestión, desafíos y aprendizajes



Temario

01

Marco legal: pilares del control interno y la mejora de la gestión pública

02

Evolución, rol, estandarización y profesionalización de las UAI

03

Fortaleciendo la función de auditoría interna a través de la supervisión técnica

01

1. Marco legal: pilares del control interno y la mejora de la gestión pública



Art. 239 Ley 19.924

Dec. 280/2022



1

Art. 239 de la ley No. 19.924

Nueva competencia otorgada a la AIN en relación con la superintendencia técnica

Obligatoriedad de conformar Unidades de Auditoria en organismos de la Administración Central y en las PPNoE

2

Decreto 280/2022 del 06/09/2022

Reglamenta: La organización, funcionamiento e integración. Define procesos y estructura de las UAI.

Base normativa que legitima todo el sistema de auditoria interna gubernamental.



Superintendencia Técnica:
¿Qué significa?
¿Cuál es el rol de la AIN?



Potestades de la AIN
sobre las UAI



Organización de las UAI:
Ubicación institucional,
estructura mínima



Responsable de la UAI:
Funciones principales,
requisitos



Función de la Auditoría Interna

Objetivos:

Agregar valor
Garantizar eficiencia
Fortalecer la transparencia



Ética y Principios

Objetividad
Independencia
Integridad
Confidencialidad



Proceso de Auditoría

Planificación annual
Ejecución
Comunicación
Monitoreo



UAI y Gestión de Riesgos

Las UAI:
Identifican riesgos
Proponen medidas de mitigación
Apoyan políticas integridad Publica
Su rol es clave en el control preventivo



Public compliance

Estrategia anticorrupción
Fomento de transparencia
Etica + cumplimiento normativo



Importancia de las UAI

Control efectivo del Estado
Mejora continua
Prevención de corrupción
Gestión mas eficiente
Transparencia
Protección de interés general
Administración moderna y responsable.



1ERA ETAPA: Difundir la utilidad de la existencia de las UAI en las organizaciones



2DA ETAPA: Acompañar en la creación de la unidad y en la ejecución de las Auditorias

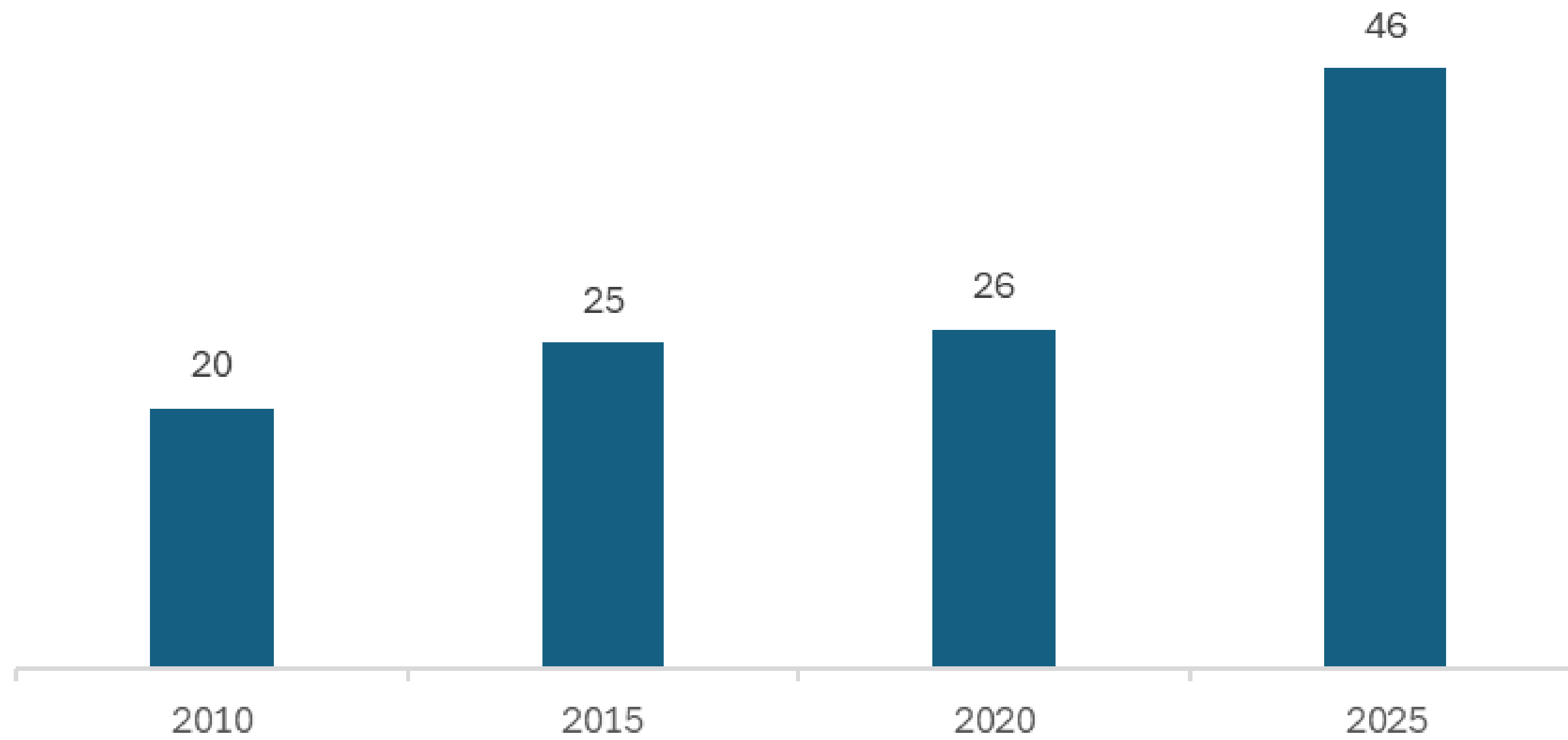


3ERA ETAPA: Designación de Referentes para el asesoramiento continuo



4TA ETAPA: Incorporación de las UAI de la PPNOE

Cantidad de UAI en el período 2010-2025



FACTORES EVALUADOS



Estructura de
Gobierno



Relaciones y cultura
Organizacional



Prácticas
Profesionales/
Tecnologías



Desempeño, Gestión
y Rendición de
Cuentas



Gestión del RRHH

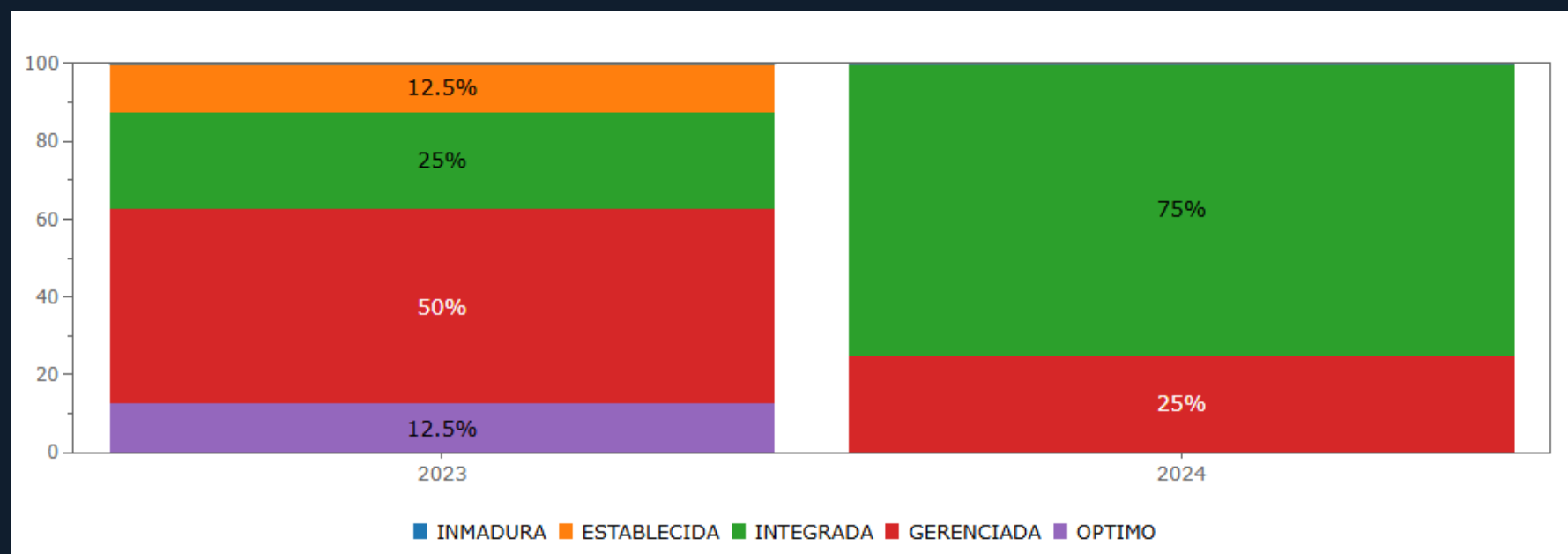


Servicios y Rol de la
Auditoría Interna

Evolución de la ponderación global del Nivel de Madurez



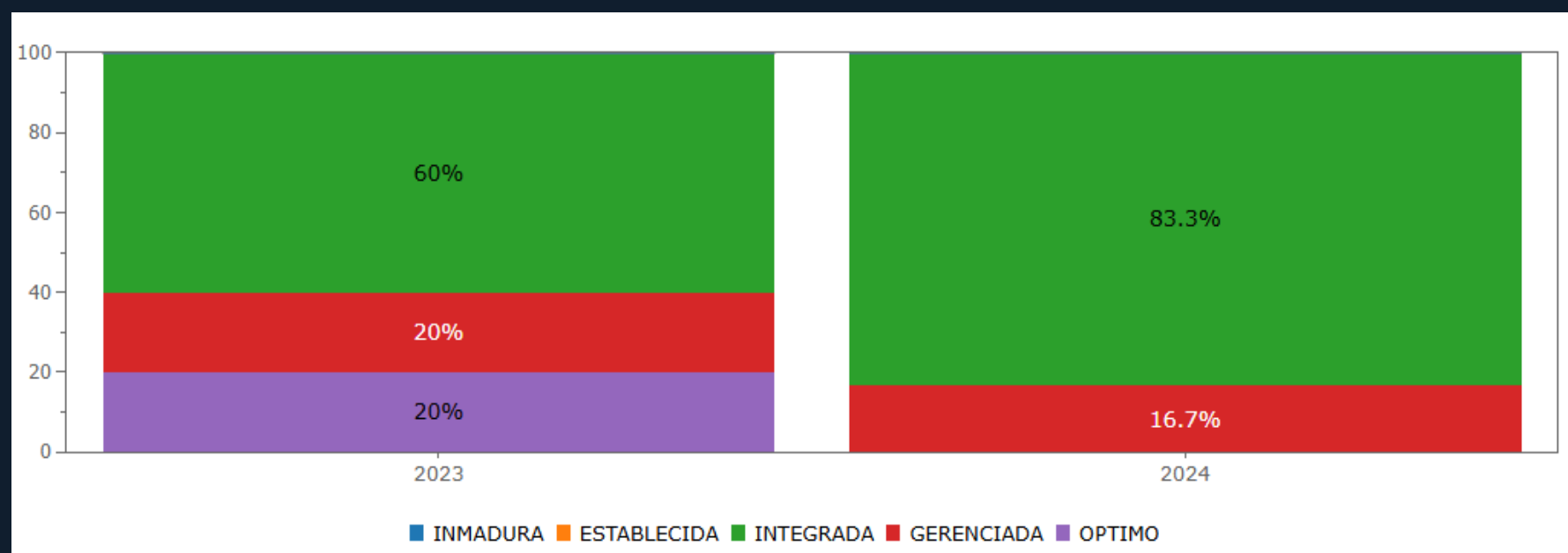
Poder Ejecutivo



Entes Autónomos



Servicios Descentralizados

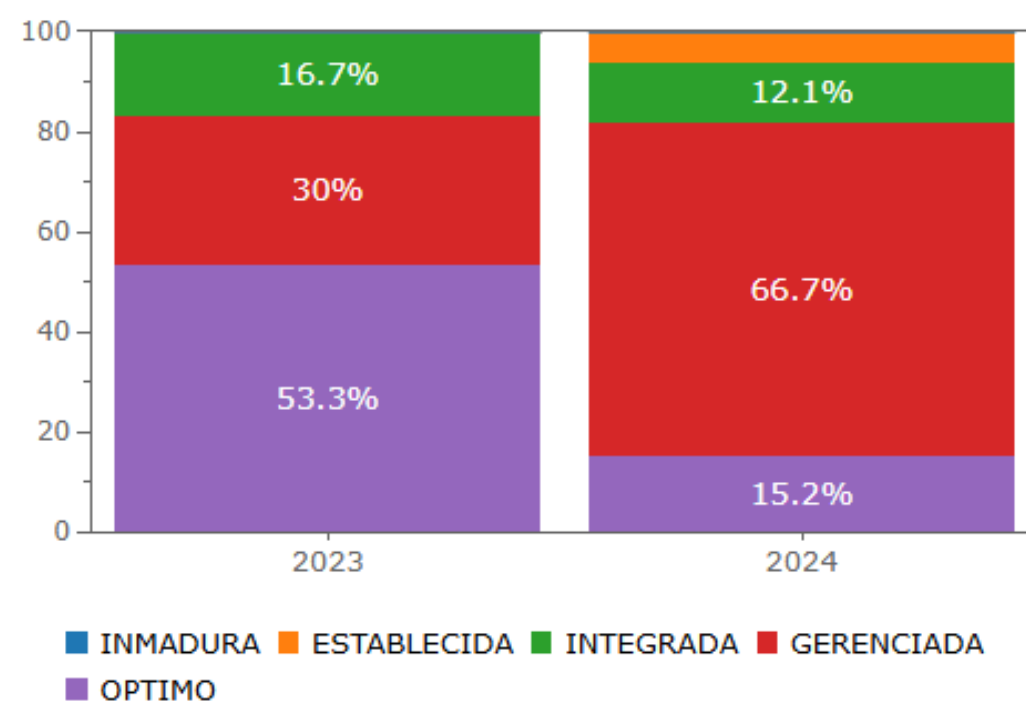


Personas Públicas No Estatales

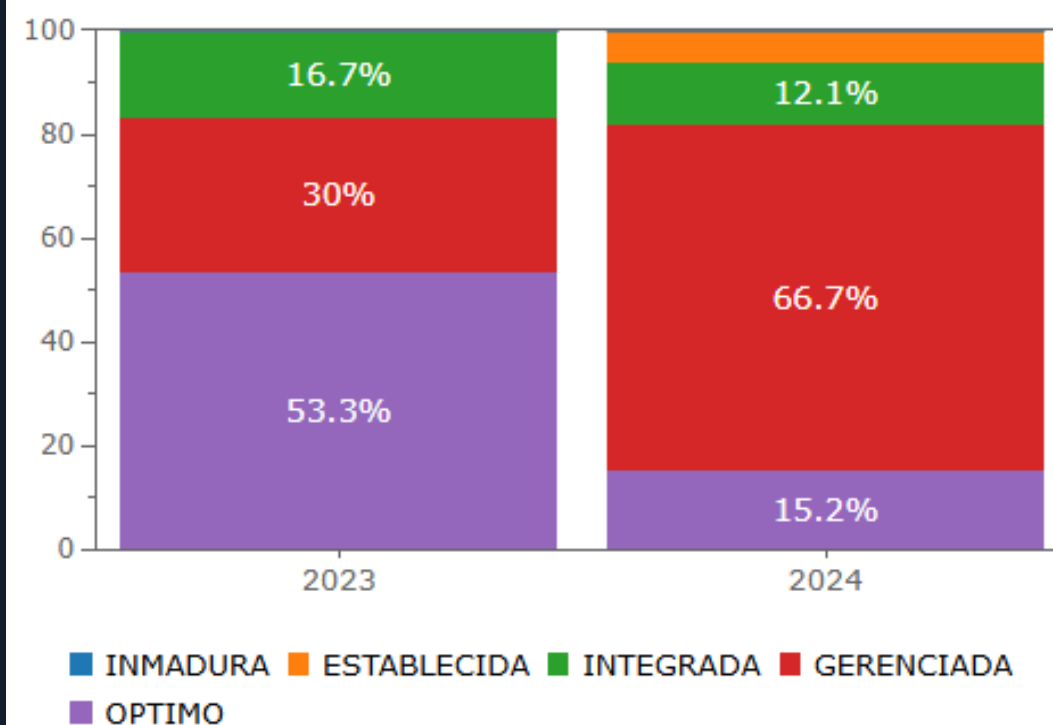


Evolución por factor

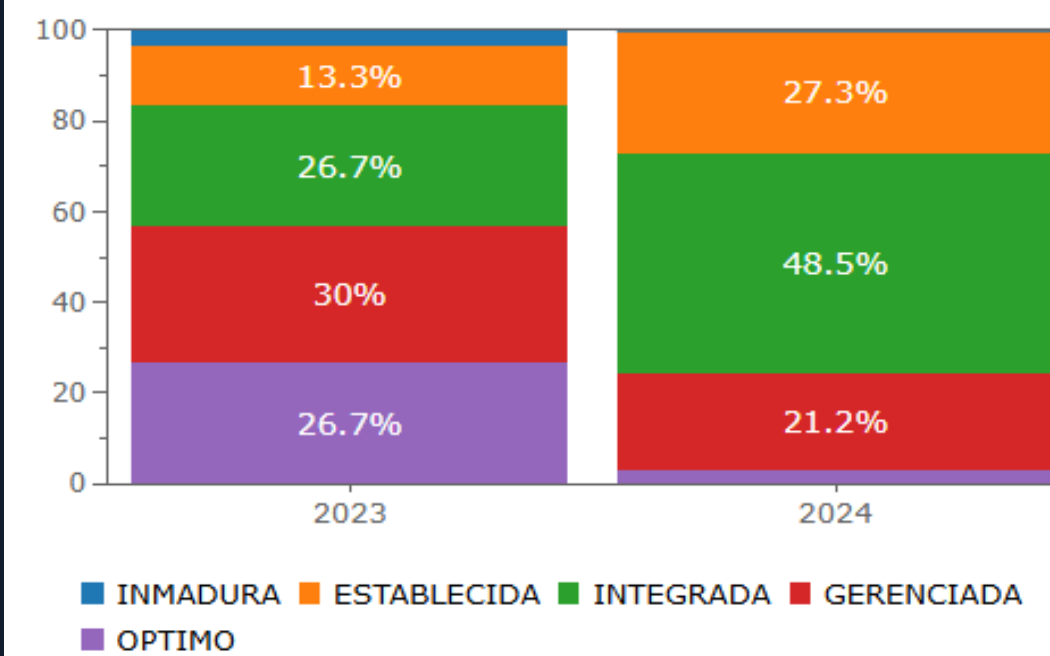
Evolución ponderación de Estructura de Gobierno



Evolución ponderación de Relaciones y Cultura

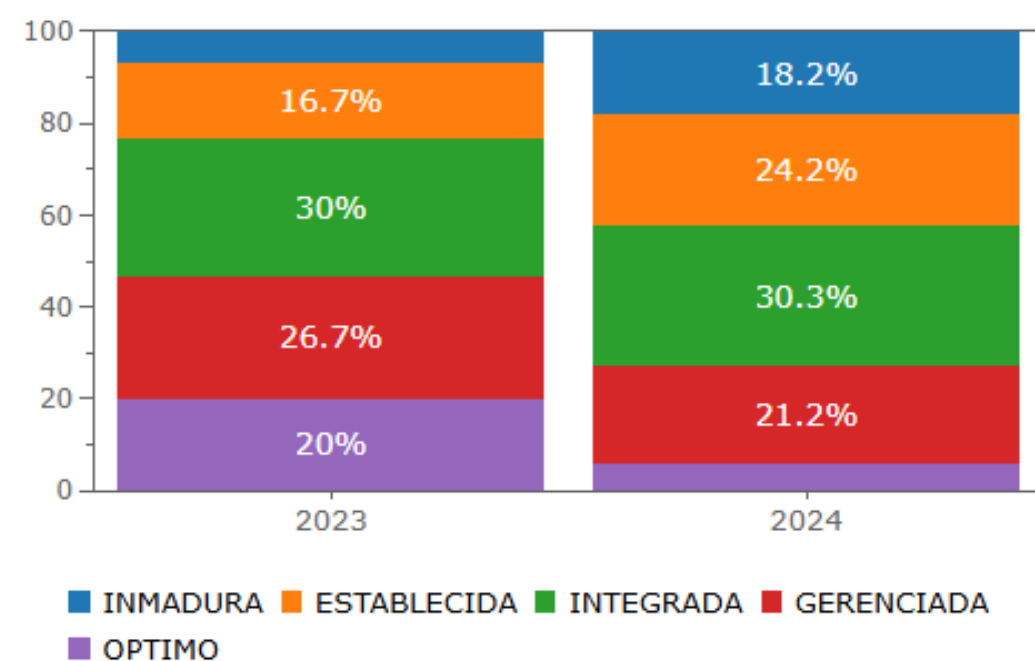


Evolución ponderación de Prácticas Profesionales / Tecnología

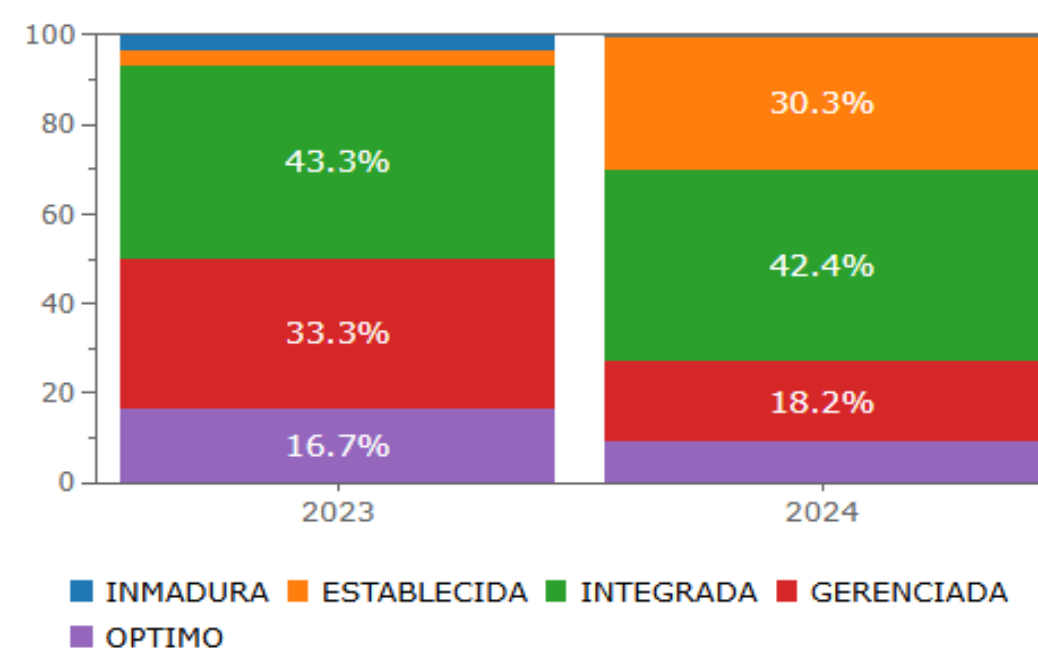


Evolución por factor

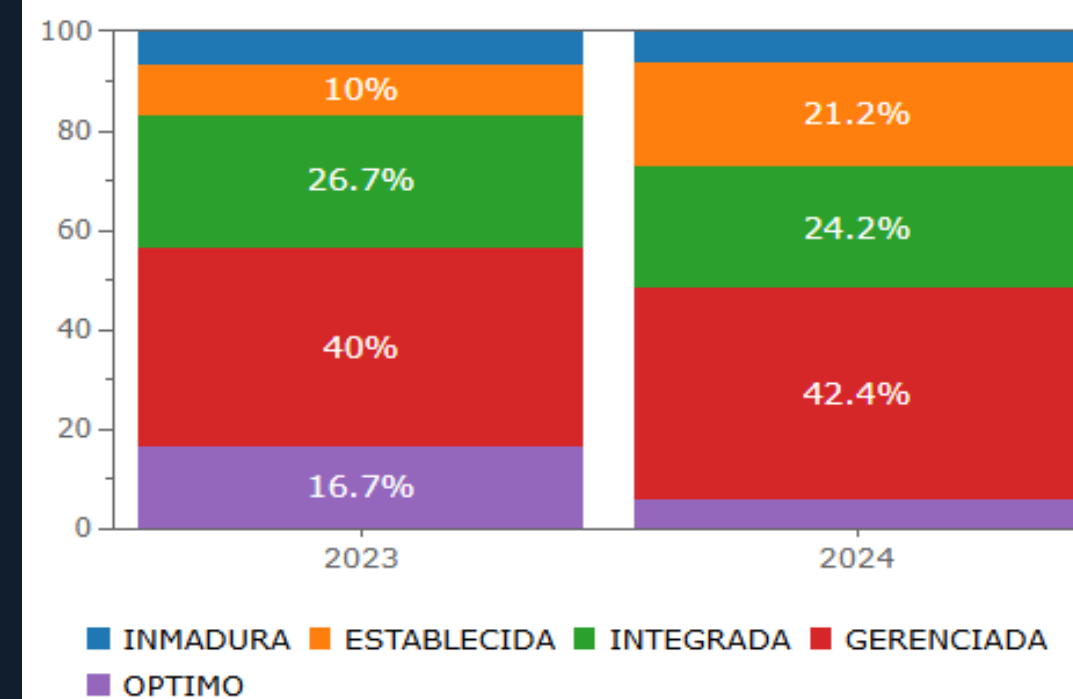
Evolución ponderación de Desempeño Gestión y Rendición de Cuentas



Evolución ponderación de Desempeño Gestión del Recurso Humano



Evolución ponderación de Servicios y Rol de AIN



4

**Ediciones del Curso de
Auditor Interno
Gubernamental**

160

**Audidores
Internos**

24

**Tutorías sobre auditorías
realizadas en los
Organismos**



**Normas técnicas: Revisión
de Estatuto – Código de
ética**



Plataforma SIAIGU





Nueva Etapa en Supervisión Técnica:

Visitas presenciales a las Unidades de Auditoría Interna. Las primeras experiencias con MTOP e INAU mostraron colaboración excepcional, confirmando la importancia del trabajo cercano y técnico.

Enfoque de la Supervisión Técnica

Cumplimiento Normativo:

Evaluación según Ley 16.796,
Decreto 280/022, NAIGU y Guías
Técnicas vigentes.

Calidad Técnica:

Análisis del proceso de auditoría
con mirada práctica y constructiva.

Nivel de Madurez:

Evaluación del valor agregado y necesidades de fortalecimiento de la UAI.

**Producto: Informe de Superintendencia Técnica**

Características generales de la UAI

Nivel de madurez de control interno del organismo

Observaciones y su impacto

Recomendaciones específicas

**Continuar las visitas**

Dado el buen resultado tenemos pensado implementar mas instancias de evaluación.

**Intercambio entre UAI**

Instancias de intercambio entre unidades con características similares para compartir experiencias y buenas prácticas.

**Talleres Prácticos de Capacitación**

planificación basada en riesgos, papeles de trabajo, comunicación de resultados y seguimiento de planes de acción.

