



REPUBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY
MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Montevideo, 26 FEB. 2014

VISTO: la Resolución dictada por la AIN el 10 de julio de 2012, la cual tuvo por objeto clasificar la información pública que emana o está en posesión de la Auditoría Interna de la Nación -AIN-, de conformidad con la Ley n° 18.381 de 17 de octubre de 2008 y el Decreto n° 232/2010 del 2 de agosto de 2010.

RESULTANDO: I) Que en los expedientes n° 3761, 3765, 3766, 3811 y 3812 de 2012, se dictaron las Resoluciones de fecha del 28 de enero de 2013, ratificadas en vía jerárquica por el Ministerio de Economía y Finanzas por las Resoluciones n° 9517, 9518, 9519, 9520 y 9521 del 10 de julio de 2013, en las que se confirmó el contenido de la Resolución de la AIN del 10 de julio de 2012.

II) Que sin perjuicio de lo anterior, estas Resoluciones dispusieron agregar un "Resultando", un "Considerando" y un numeral 5) a la Resolución del 10 de julio de 2012, así como eliminar los puntos 1, 3 y 4 del Anexo II de dicha Resolución.

III) Que por nota dirigida a la Comisión de Seguridad de la Información el 30 de septiembre 2013, a fojas 131, la División Sector Público propuso sustituir el punto 1 del Anexo I de la Resolución de 10 de julio de 2012, ampliando el acceso a la información relativa a las auditorías internas.

IV) Que por informe de fecha 20 de diciembre de 2013, a fojas 132, la Comisión de Seguridad de la Información dictaminó que la propuesta de la División Sector Público se ajusta a la Ley 18.381, sugiriendo a su vez, otras modificaciones al texto del acto.

CONSIDERANDO: I) Que para mayor eficiencia en el tratamiento de la información pública, es conveniente incorporar todas modificaciones realizadas a la Resolución del 10 de julio de 2012, indicadas precedentemente en los RESULTANDOS I), II) y III) del presente, en el cuerpo de dicho acto, a los efectos de conformar en un texto único y ordenado en la materia.

II) Que es conveniente aprobar la modificación propuesta por la División Sector Público, así como las sugeridas por la Comisión de Seguridad de la Información, las cuales se ajustan a la Ley n° 18.381.

ATENTO: A lo precedentemente expuesto, y a lo dispuesto en el Artículo 72 de la Constitución, a la Ley n° 18.381 de 17/10/2008, al Decreto n° 232/2010 del 2/8/2010.

REPUBLICA ORIENTAL DEL URUGUAY
MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

EL AUDITOR INTERNO DE LA NACION

RESUELVE:

- 1º) Incorporar en el texto de la Resolución del 10 de julio de 2012, las modificaciones realizadas a la misma por las Resoluciones indicadas en los RESULTANDOS I), II) y III) de este acto.
- 2º) Sustituir el punto 1 del Anexo I de la Resolución referida, por el siguiente texto: *"Plan anual de auditorías, durante la ejecución del plan; el programa de cada auditoría, los papeles de trabajo e informes de auditoría, hasta tanto no sea notificada al jerarca del Órgano auditado la Resolución que aprueba el informe; luego de notificada esta Resolución, si el informe y los papeles de trabajo son calificados con carácter reservado por la Resolución de aprobación, sin perjuicio del deber de efectuar publicaciones conforme a los Artículos 51 de la Ley 16.736 y 110 del TOCAF (Artículo 9 literales A, B, C, E de la Ley n° 18.381)".*
- 3º) Sustituir del texto de los numerales 3º) y 4º) de la Resolución referida, la palabra "Declarar", por el término "Clasificar".
- 4º) Sustituir el texto del punto 18 del Anexo I de la Resolución, por el siguiente: *"Toda información entregada con expreso carácter reservado a la A.I.N., por otro Órgano del Estado - Persona jurídica de Derecho Público Estatal mayor o por otra Persona de Derecho Público Estatal menor o por una Persona de Derecho Público no Estatal".*
- 5º) Publíquese la presente Resolución, así como Resolución de fecha 10 de julio de 2012, con las modificaciones incorporadas, en el Sitio Web de la AIN y en el Diario Oficial.

Sr. HUGO M. POSE
AUDITOR INTERNO DE LA NACION

Auditoría Interna de la Nación		EXPEDIENTE N°
		2011-5-3-0007635
OFICINA ACTUANTE	Secretaría de Dirección	
FECHA ACT.	14/03/2014 17:10:46	
TIPO ACT.	FIRMAR	

(Resolución del 10 de julio de 2012, con las modificaciones introducidas por las Resoluciones de fecha 28 de enero de 2013 y 26 de febrero de 2014)

VISTO: la necesidad de clasificar aquella información que tenga carácter reservado y confidencial e identificar la que tenga carácter secreto, que emane o esté en posesión de la Auditoría Interna de la Nación -A.I.N.-, a efectos de tutelar efectivamente y con precisión, el derecho fundamental de toda persona física o jurídica de acceder a la información pública, tal como lo reconoce la Constitución y lo reglamenta la Ley.

RESULTANDO: I) Que toda información que esté en poder de una Persona u Órgano público, sea estatal o no estatal, se presume pública, siempre que no esté comprendida en las excepciones establecidas en los Artículos 8, 9 y 10 de la Ley n° 18.381 de fecha 17/10/2008, que refieren a la información identificada y clasificada como secreta, reservada y confidencial (Artículos 2 y 4 de la Ley n° 18.381).

II) Que además, en el caso de la A.I.N., se exceptúa de la información que se presume pública, la que esté en su poder respecto de todos los actos de las Sociedades Anónimas en que intervenga o haya intervenido como "*Órgano estatal de control*", pues la Ley le impone a la A.I.N. un deber de reserva a este respecto (Artículo 419 de la Ley n° 16.060 del 4/9/1989, en redacción del Artículo 125 de la Ley n° 18.627 del 2/12/2009 y Artículo 1 del Decreto n° 335/1990 de 26/7/1990).

III) Que toda persona física o jurídica tiene el derecho a acceder a la información que se encuentre en poder de las Personas u Órganos públicos, con la única excepción de aquella que sea secreta, reservada y confidencial (Artículos 2 y 3 de la Ley n° 18.381).

IV) Que las Personas y Órganos públicos tienen el deber de permitir y brindar acceso amplio y fácil a la información pública que obre en su poder, por parte de los particulares interesados, con la única excepción de aquella que sea secreta, reservada y confidencial (Artículos 2 y 5 de la Ley n° 18.381).

CONSIDERANDO: I) Que se considera información secreta, únicamente, la definida como tal por Ley (Artículo 8 de la Ley n° 18.381).

II) Que se considera información reservada, aquella cuya difusión pueda: a) comprometer la seguridad pública o la defensa nacional; b) menoscabar la conducción de las negociaciones o bien, de las relaciones internacionales, incluida aquella información que otros Estados u Organismos internacionales entreguen con carácter de reservado al Estado uruguayo; c) dañar la estabilidad financiera, económica o monetaria del país; d) poner en riesgo la vida, la dignidad humana, seguridad o salud de cualquier persona; e) suponer la pérdida de ventajas competitivas para el sujeto obligado o pueda dañar su proceso de producción; f) desproteger descubrimientos

científicos, tecnológicos o culturales, tanto desarrollados como en poder de los sujetos obligados (Artículo 9 de la Ley n° 18.381).

III) Que la información calificada como reservada, mantendrá tal carácter por quince años desde la fecha de dictado de la presente Resolución, salvo extinción de las causales que motivaron dicha calificación o se justifique su ampliación, por la permanencia en el tiempo de las causales que motivaron dicha calificación (Artículo 11 de la Ley n° 18.381).

IV) Que por imperio de la Ley, la A.I.N. como "*Órgano estatal de control*" de las Sociedades Anónimas, debe guardar "*reserva sobre todos los actos que intervenga y cuya publicación no sea determinada por la ley*", sin perjuicio de ello, "*suministrará información de la documentación que posea en el marco de su actuación, a los titulares de un interés directo, personal y legítimo, así como a todos los Organismos del Estado, los cuales deberán guardar la debida confidencialidad*", "*también podrá proporcionarla de oficio*" y "*el juez competente, atendiendo a las circunstancias del caso, podrá liberar de la obligación de reserva*". Finalmente, "*la obligación de guardar reserva se extenderá a los funcionarios del órgano estatal de control, bajo pena de destitución*" (Artículo 419 de la Ley n° 16.060 del 4/9/1989, en redacción del Artículo 125 de la Ley n° 18.627 del 2/12/2009 y Artículo 1 del Decreto n° 335/1990 de 26/7/1990).

V) Que se considera información confidencial: 1) aquella entregada en tal carácter a los sujetos obligados, siempre que: a) se refiera al patrimonio de la persona; b) comprenda hechos o actos de carácter económico, contable, jurídico o administrativo, relativos a una persona física o jurídica, que pudiera ser útil para un competidor; c) esté amparada por una cláusula contractual de confidencialidad; 2) los datos personales que requieran previo consentimiento informado conforme a la Ley n° 18.331 y el Decreto n° 232/10 del 2 de agosto de 2010 (Artículo 10 de la Ley n° 18.381)

VI) Que no deben ser consideradas como información confidencial, aquellos datos personales que no requieren el previo consentimiento libre, expreso e informado, lo cual incluye: a) los datos que provengan de fuentes públicas de información, tales como registros o publicaciones en medios de comunicación masivos; b) los datos que se recaben para el ejercicio de funciones propias de los poderes del Estado o en virtud de una obligación legal; c) los datos que se limiten en el caso de personas físicas a: nombres, apellidos, documento de identidad nacionalidad, domicilio y fecha de nacimiento, en el caso de personas jurídicas a: su razón social, nombre de fantasía, registro único tributario, domicilio, teléfono, identidad de las personas a cargo de la misma; d) los datos que deriven de una relación contractual, científica o profesional del titular de los datos y que sean necesarios para su desarrollo o su cumplimiento (Artículo 9 de la Ley n° 18.381, Artículo 9 de la Ley n° 18.331 y Artículo 29 del Decreto n° 232/2010).

VII) la información calificada como confidencial mantendrá tal carácter indefinidamente (Artículo 32 del Decreto n° 232/2010).

VIII) Que las excepciones a la información pública son de interpretación estricta y comprenden de forma exclusiva, a las que se definen como confidencial y reservada en el presente acto.

ATENCIÓN: A lo precedentemente expuesto, y a lo dispuesto en el Artículo 72 de la Constitución, a la Ley n° 18.381 de 17/10/2008, al Decreto n° 232/2010 del 2/8/2010 y al Artículo 419 de la Ley n° 16.060 del 4/9/1989, en la redacción dada por el Artículo 125 de la Ley n° 18.627 de 2/12/2009.

RESUELVE:

- 1º) Adoptar e implementar todas las medidas necesarias, tendientes a garantizar el ejercicio del derecho de acceso a la información pública.
- 2º) Tratar con carácter secreto, toda información emanada o en posesión de la A.I.N., que haya sido calificada por Ley, como tal.
- 3º) Clasificar con carácter reservado, la información emanada o en posesión de la A.I.N., que surge del Anexo I que integra la presente Resolución.
- 4º) Clasificar con carácter confidencial, la información emanada o en posesión de la A.I.N., indicada en el Anexo II que integra la presente Resolución.
- 5º) Cumplir con la obligación de reserva respecto de las Sociedades Anónimas, impuesta por el Artículo 419 de la Ley n° 16.060, en la redacción dada por el Artículo 125 de la Ley n° 18.627, tal como se ha efectuado hasta la fecha.
- 6º) Publíquese la presente en el Sitio Web de la AIN, así como en el Diario Oficial.

Anexo I – Información reservada

Se califica la siguiente información como reservada, considerando los límites establecidos en la Ley n° 18.381 y en el Decreto n° 232/2010 y sin perjuicio de los mismos.

1. Plan anual de auditorias, durante la ejecución del plan; el programa de cada auditoria, hasta que no se culmine la auditoria; los papeles de trabajo e informes de auditoria, hasta tanto no sea notificada al jerarca del Órgano auditado la Resolución que aprueba el informe; luego de notificada esta Resolución, si el informe y los papeles de trabajo son calificados con carácter reservado por la Resolución de aprobación, sin perjuicio del deber de efectuar publicaciones conforme a los Artículos 51 de la Ley 16.736 y 110 del TOCAF (Artículo 9 literales A, B, C, E de la Ley n° 18.381).
2. Documentos del Proyecto de "Diseño e implementación del Registro de Estados Contables en XBRL" (Artículo 9 literal E).
3. Documentos confeccionados en el marco de la Comisión -multiorgánica- de Normas Contables Adecuadas, durante el proceso de elaboración las Normas (Artículo 9 literal E).
4. Formularios de asignación de permisos sobre recursos digitales/hardware o sistemas (Artículo 9 literal E).
5. Documentación relativa a la infraestructura tecnológica de la A.I.N.: planos de distribución de equipos, cableado de datos, telefonía y eléctrica, etcétera (Artículo 9 literal E)
6. Inventarios de hardware, software -y licenciamiento-, llaves, correos (Artículo 9 literal E)
7. Resultados de certificación de red y configuración lógica de dispositivos de comunicaciones, servidores y pc's (Artículo 9 literal E).
8. Registros de utilización de internet, softwares y sistemas operativos (Artículo 9 literal E).
9. Reportes de incidentes informáticos de seguridad y de mesa de ayuda -helpdesk- (Artículo 9 literal E).
10. Base line de desarrollo: código fuente y documentación de proyectos (Artículo 9 literal E).
11. Documentos de arquitectura de software específico desarrollado y/o utilizado en la A.I.N (Artículo 9 literal E).
12. Datos de las bases de los sistemas de uso interno, salvo en relación con los personales que no requieran previo consentimiento (Artículo 9 literal E).
13. Plan y procedimientos de contingencia, para asegurar la continuidad del negocio (Artículo 9 literal E).
14. Documentos relativos a la gestión de riesgos de la A.I.N. (Artículo 9 literal E).
15. Proceso de gestión de incidentes de Seguridad de la Información (Artículo 9 literal E).
16. Documentos relativos al control y a la prevención del lavado de activos, que reciba, posea o elabore la A.I.N., en marco de la Leyes y normas reglamentarias vigentes (Artículo 9 literales E, C).

17. Los documentos que integran el proceso de selección del co – contratante para la adquisición o contratación de bienes o servicios por la A.I.N., hasta el momento de la adjudicación, sin perjuicio de las instancias de publicidad y de transparencia que establezca el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera u otras normas de la jerarquía jurídica adecuada (Artículo 9 literal E).

18. Toda información entregada con expreso carácter reservado a la A.I.N., por otro Órgano del Estado - Persona jurídica de Derecho Público Estatal mayor o por otra Persona de Derecho Público Estatal menor o por una Persona de Derecho Público no Estatal.

Anexo II – Información confidencial.

Se clasifica la siguiente información como confidencial, considerando los límites y las excepciones establecidas en las Leyes n° 18.381 y n° 18.331 y en el Decreto n° 232/2010 y sin perjuicio de los mismos.

1. Declaración jurada presentada por las Cooperativas, que contiene tipo y costo de los servicios que presta la misma, a los efectos del cumplimiento de los Artículos 16 y 17 de la Ley 18.212.
2. Datos personales que requieran previo consentimiento de las personas físicas integrantes de los Órganos de las Cooperativas, así como la información contable de las Cooperativas, que estén contenidos en la declaración jurada de inscripción que presenten las mismas -Artículo 213 numeral 1 de la Ley n° 18.407- o en la solicitud del certificado de regularidad -Artículo 214 de la Ley n° 18.407-.
3. Datos personales de los socios de las Cooperativas que requieran previo consentimiento, que estén contenidos en el padrón social, en las actas del Libro de Registro de Socios, en copias de las planillas de trabajo del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.
4. Copia autenticada de los vales o de otros títulos valores, de la Cooperativa o de sus socios.
5. Estados de cuenta bancario de las Cooperativas.
6. Los estados contables, así como los estados contables resumidos de la Cooperativa, siempre que no hayan sido o deban ser publicados en un registro público o en el caso que hayan sido publicados en el Diario Oficial u otro periódico de circulación nacional.
7. Inventarios de deudores y de capital de la Cooperativa.
8. Información que emane de los estados contables y de los dictámenes de auditoria externa sobre dichos estados, que las Personas públicas no estatales y los Organismos privados que manejan fondos públicos o administran bienes del Estado, hubiesen remitido a la AIN, a los efectos del Artículo n° 199 de la Ley 16.736.
9. Documentos relativos a la intervención del denominado "Grupo Roldós".
10. Documentos relativos a la explotación y gestión económica, financiera y comercial del "Casino Conrad de Punta del Este" -"BALUMA S.A.".
11. Hoja de información general de la Sociedad que acompaña los balances presentados ante el Registro de Estados Contables salvo respecto de aquellos datos personales que no requieran consentimiento previo.
12. Datos relativos a las retribuciones, descuentos y solicitud de prestamos de las personas que prestan funciones o tareas en la A I N.

13. Datos que tengan carácter sensible -Artículo 4 literal E) de la Ley n° 18.331, por ejemplo: de salud, afiliación sindical- o que requieran consentimiento previo, libre, expreso e informado de las personas que prestan funciones o realizan tareas en la A.I.N., contenido en sus legajos personales u otro documento.
14. Documento con las ofertas presentadas por las personas físicas o jurídicas que participan en un proceso de selección del co – contratante, para la adquisición o contratación de bienes o servicios por la A.I.N., sin perjuicio de las instancias de publicidad y de transparencia que establezca el Texto Ordenado de Contabilidad y Administración Financiera u otras normas de la jerarquía jurídica adecuada.
15. Contratos, convenios o acuerdos suscriptos con personas físicas o jurídicas, sean públicas o privadas, cuando se incluyan cláusulas de confidencialidad.
16. Toda información entregada con expreso carácter confidencial a la A.I.N, por una Cooperativa, una Sociedad Anónima, otro Órgano del Estado o por cualquier persona física o jurídica, siempre que dicha calificación se ajuste al Artículo 10 de la Ley 18.381.
17. Toda otra información que por su contenido, carácter o naturaleza, pueda ser clasificada como confidencial, conforme al Artículo 10 de la Ley 18.381.

FIRMANTE
Cr. Hugo Mario Pose Strada