



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

003555

Montevideo, 18 ENE 2022

2021/05/003/3619

**VISTO:** la solicitud de acceso a la información pública formulada por el señor José Ismael Grau, al amparo de la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008;

**RESULTANDO:** que por la misma solicita se le brinde la siguiente información: **a)** el diagnóstico situacional del sector cooperativo de ahorro y crédito mencionado en la Meta 2 del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019 de la Auditoría Interna de la Nación y en caso de que hubiera actualizaciones de tal informe, también se solicita acceder a las mismas, **b)** los análisis integrales de la situación de ocho Sociedades Anónimas Abiertas mencionadas como Meta 4 del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019 y en caso de que hubiera actualizaciones o informes similares referidos a otras sociedades, también se solicita acceder a las mismas, y **c)** documentos de compromisos de gestión de la Auditoría Interna de la Nación para los años 2020 y 2021, si estuvieran aprobados;

**CONSIDERANDO:** I) que de conformidad con los artículos 2 y 3 de la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008, toda información generada o en poder de un organismo público se considera pública y su acceso es un derecho de toda persona, que se ejerce sin necesidad de justificar razones;

II) que el artículo 8 de la misma ley prevé que quedan exceptuadas de tal calidad las informaciones secretas allí definidas, así como las que se definan como reservadas y confidenciales de conformidad con los artículos 9 y 10 de la referida ley;

III) que la información solicitada e individualizada en los literales a) y c), no es información reservada o confidencial de acuerdo a lo establecido en los artículos 8, 9 y 10 de la citada ley y conforme a lo dispuesto por la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación, de 3 de junio de 2019, por lo que, corresponde hacer lugar a su acceso;

IV) que sobre la presente solicitud, informó la Comisión de Seguimiento y Evaluación del Compromiso de Gestión (CSE) de la Auditoría Interna de la Nación, del Ministerio de Economía y Finanzas, adjuntando la información requerida en los literales a) y c);

V) que la información solicitada e individualizada en el literal b) es reservada de acuerdo a lo establecido por el artículo 419 de la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989 y conforme a la clasificación

SAM

4

realizada por la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación referida, por lo que, no corresponde hacer lugar a su acceso;

**ATENTO:** a lo precedentemente expuesto, a lo dispuesto por la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008, en la redacción por la Ley N° 19.178, de 27 de diciembre de 2013, al artículo 419 de la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989, a la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación, de 3 de junio de 2019 y a la Resolución de la Dirección General de Secretaría N° 1243, de 16 de noviembre de 2020, por la que se delegan atribuciones, de acuerdo con el artículo 181, numeral 9° de la Constitución de la República;

**EL DIRECTOR GENERAL DE SECRETARÍA**  
en ejercicio de atribuciones delegadas,

**RESUELVE:**

- 1) Concédase acceso a la información pública solicitada por el señor José Ismael Grau, la cual se encuentra agregada en estas actuaciones y se entregará en formato papel.
- 2) Deniégase el acceso a la información pública respecto de los datos que fueron calificados como reservados.
- 3) Notifíquese al interesado, publíquese en la página web institucional de esta Secretaría de Estado, y oportunamente archívese.



Mauricio di Lorenzo  
Director General de Secretaría  
Ministerio de Economía y Finanzas

Montevideo, 16 de noviembre de 2021

SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

Sr. Auditor Interno de la Nación

Cr. Pablo Morelli

De mi mayor consideración:

José Ismael Grau, , con domicilio en la calle  
, ciudad de Montevideo, realizo la siguiente petición:

La ley 18.381 establece en su artículo 3 el derecho –sin necesidad de justificación alguna- de cualquier persona física o jurídica a acceder a información en poder de los organismos públicos, estatales o no estatales. Asimismo, en sus artículos 13 y siguientes establece un procedimiento preciso por el cual la administración se encuentra obligada a entregarme la información requerida en el plazo de 20 días hábiles. En este marco, solicito a usted que me haga entrega de la siguiente información en formato papel o digital:

—El “diagnóstico situacional del sector cooperativo de ahorro y crédito”, mencionado como “Meta 2” del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019 suscrito por el organismo. En caso que hubiera actualizaciones de tal informe, también se pide acceder a las mismas.

—Los “análisis integrales de la situación de ocho Sociedades Anónimas Abiertas” mencionados como “Meta 4” del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019. En caso que hubiera actualizaciones o informes similares referidos a otras sociedades, se pide acceder a las mismas.

—Documento de Compromiso de Gestión de la AIN para los años 2020 y 2021, si estuviera aprobado.

Saluda a usted atentamente,



José Ismael Grau

Teléfono:

Correo electrónico:

AUDITORIA

INTE

E

NACIONAL

Exp. Nº

3619 21

16 NOV 2021

PATRICIA CHIRIBAO  
ADMINISTRATIVO



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

## COMISION DE TRANSPARENCIA PASIVA

Con fecha 16 de noviembre de 2021, en Exp. N° 2021-5-3-0003619, se presenta el Sr. José Ismael Grau, C.I. y solicita:

a) "El diagnóstico situacional del sector cooperativo de ahorro y crédito mencionado en la Meta 2 del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019 suscrito por el organismo. En caso que hubiera actualizaciones de tal informe, también se pide acceder a las mismas".

b) "Los análisis integrales de la situación de ocho Sociedades Anónimas Abiertas" mencionadas como Meta 4 del Objetivo Estratégico del Compromiso de Gestión de 2019. En caso que hubiera actualizaciones o informes similares referidos a otras sociedades, también se pide acceder a las mismas".

c) "Documentos de Compromisos de Gestión de la AIN para los años 2020 y 2021, si estuviera aprobado".

De acuerdo a la solicitud realizada, corresponde a esta Comisión de Transparencia Pasiva informar lo siguiente:

Respecto a los literales a) y c) esta Comisión entiende que al no encontrarse clasificada la mencionada información -hasta la fecha- como información de carácter reservada o confidencial (Resolución de la Auditoría Interna de la Nación de fecha 3 de junio de 2019), corresponde acceder a lo petitionado, remitiendo los presentes a la Comisión de Seguimiento y Evaluación del Compromiso de Gestión a sus efectos.

En cuanto al literal b), en lo que refiere a la competencia asignada a la División Sociedades Anónimas -en aplicación de lo dispuesto por el artículo 409 de la Ley N° 16.060 de fecha 04/09/1989 y su Decreto Reglamentario N° 335/990-, rige a su respecto el deber de reserva respecto de las Sociedades Anónimas consagrado en el artículo 419 de la Ley N° 16.060 en la redacción conferida por el artículo 125 de la Ley N° 18.627 de fecha 02/12/2009.

ain.gub.uy Tel. (+598) 2401 72 23  
Paysandú 941 Esq. Río Branco, Montevideo - Uruguay

mef.gub.uy Tel. (+5982) 17122  
Colonia 1089 3er piso, Montevideo - Uruguay



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

Auditoría Interna de la Nación

Asimismo, la referida información ha sido recogida con tal carácter en la Resolución de la Auditoría Interna de la Nación de fecha 3 de junio de 2019.

Dicha reserva (tanto legal como a nivel de resolución), y que se extiende a los funcionarios del órgano estatal de control, bajo pena de destitución; admite como únicas excepciones el relevamiento del mismo por parte de Juez competente, o la acreditación de un interés directo, personal y legítimo.

Analizados estos obrados, no surge la existencia de mandato judicial que permita omitir el deber de reserva. Por otra parte, tampoco surge, la existencia y pruebas del interés directo, personal y legítimo por parte del solicitante, dado que no ha sido presentada documentación o acreditación fehaciente de tal extremo.

En consecuencia, existiendo un deber de reserva de jerarquía legal actualmente vigente, que no ha sido derogado expresa ni tácitamente (y que encuadra en la hipótesis del artículo 8 de la Ley N° 18.381), y no habiendo acreditado la solicitante encontrarse en ninguna de las excepciones a dicho régimen de reserva, resulta improcedente acceder a la solicitud de la información solicitada e individualizada con el literal b).

En definitiva y de lo que viene de señalarse corresponde el pase a la Comisión de Seguimiento y Evaluación del Compromiso de Gestión a efectos de que remita la documentación individualizada en los literales a y c con la mayor celeridad posible a efectos de dar cumplimiento a la solicitud dentro del plazo legal.

Posteriormente, vuelvan a la Comisión de Transparencia Pasiva.

ain.gub.uy Tel. (+598) 2901 72 23  
Paysandú 941 Esq. Río Branco, Montevideo - Uruguay

mef.gub.uy Tel. (+5982) 17122  
Colonia 1089 3er piso, Montevideo - Uruguay



**COMPROMISO DE GESTIÓN AÑO 2020**  
**AUDITORIA INTERNA DE LA NACIÓN**



|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Tipo de Compromiso</b>         | Funcional   |
| <b>Órgano comprometido</b>        | Auditoría Interna de la Nación (AIN) Unidad Ejecutora del Ministerio de Economía y Finanzas.                      |
| <b>Objeto</b>                     | Metas a cumplir por los funcionarios vinculadas a las tareas de la AIN como condición para el cobro del incentivo |
| <b>Período de vigencia del CG</b> | Desde el 1° de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020   |
| <b>Normativa</b>                  | Ley de Presupuesto N° 19.355 de fecha 19 de diciembre de 2015, artículo 220                                       |

**Cláusula 1ª.- Fecha y lugar de suscripción**

El presente Compromiso de Gestión para el año 2020, se firma en Montevideo el.....

**Cláusula 2ª.- Partes que lo suscriben**

El presente Compromiso de Gestión se suscribe entre Auditoría Interna de la Nación (AIN), representado por .....y los funcionarios de la Auditoría Interna de la Nación que constan en la Nómina que se adjunta y es parte integrante del presente.

**Cláusula 3ª.- Objeto**

El objeto de este Compromiso de Gestión es fijar, de común acuerdo, metas e indicadores que redunden en un mejor cumplimiento de los cometidos sustantivos del organismo comprometido, estableciendo la forma de la contrapartida correspondiente al cumplimiento de dichas metas de gestión

**Cláusula 4ª.- Período de vigencia del compromiso**

El presente Compromiso de Gestión tendrá vigencia del 1° de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

**Cláusula 5ª.- Normas específicas a aplicar**

- Ley No. 18.719, del 27 de diciembre de 2010, art. 752
- Ley No. 19.149 del 24 de octubre de 2013, art 57 a 60
- Decreto No. 169/014 del 4 de junio de 2014



COMPROMISO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



- Ley No. 19.355 de fecha 19 de diciembre de 2015, artículo 220

**Cláusula 6ª.- Definición de los integrantes de los grupos**

Participarán en el sistema de incentivo por cumplimiento de metas de desempeño, el personal que cumpla efectivamente funciones en el organismo, cualquiera sea su vínculo funcional.

Los grupos se conformarán con sus integrantes, al principio del período. Sin perjuicio de ello, el personal que ingrese al grupo posteriormente o egrese del mismo antes de finalizar el período de evaluación, recibirá el incentivo en forma proporcional a dicho lapso.

Quienes participen en más de un grupo en el período serán evaluados por el tiempo de trabajo en cada uno de los grupos.

Para cada período de evaluación se ajustará la conformación de los grupos, debiendo la AIN presentar un listado de los integrantes de cada grupo respectivamente.

**Cláusula 7ª. - Compromiso de los funcionarios de la Auditoría Interna de la Nación.**

Los funcionarios de la AIN, se comprometen a realizar las acciones necesarias, con la finalidad de alcanzar un grado de cumplimiento del orden establecido respecto a cada una de las metas asociadas a los Objetivos Estratégicos comprometidos para el ejercicio 2020, que se detallan en el Anexo I "Ficha de Metas" y se resumen a continuación:

**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Procurar la sanidad del sistema cooperativo de ahorro y crédito, a través de: **Meta 1.-** Implementar las acciones definidas para las Cooperativas de Ahorro y Crédito (AyC), que se encuentran inactivas o en situación de incumplimiento grave a Diciembre 2019.

**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Mejorar los procesos de control de las sociedades anónimas, a través de: **Meta 2.-** Revisión de criterios de control de S.A. cerradas y su cumplimiento, contemplando la normativa de las Sociedades Anónimas Simplificadas (SAS).

**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Mejorar el alcance de los procesos de control de los Organismos bajo la competencia de la AIN, a través de: **Meta 3.** Realizar 25 actuaciones de auditorías, consultorías, relevamientos a Organismos (por transición de gobierno), resúmenes de compilación que se realicen a partir de la información remitida por los Organismos en el marco del Art. 73.



COMPROMISO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Preservar la confiabilidad de la información del Registro de Estados Contables (REC), a través de: **Meta 4.-** Control de calidad de información de 900 EEFF registrados en Registro de Estados Contables (REC).

**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Contribuir al cumplimiento de las obligaciones de identificar a los titulares y beneficiarios finales de las entidades obligadas por la Ley 19.484 (Cap. II), a través de: **Meta 5.-** Iniciar 400 actuaciones de fiscalización de entidades obligadas por Ley 19.484 Cap. II.

**OBJETIVO ESTRATÉGICO:** Mejora de la gestión vinculada a servicios de TI –a través de: **Meta 6.-** Implementación de nuevo sistema de registro y seguimiento de incidencias para centralizar la gestión de todas las solicitudes de mesa de ayuda (externa-interna).

**Cláusula 8ª.- Compromiso por parte de la Auditoría Interna de la Nación**

La Auditoría Interna de la Nación se compromete abonar a cada funcionario que cumpla funciones en el organismo, en las condiciones establecidas en las cláusulas 6ª y 7ª, la suma establecida en la tabla del Anexo II que forma parte del presente Compromiso de Gestión. El crédito presupuestal a utilizar será el asignado a la Unidad Ejecutora con ese destino para el ejercicio 2018

**Cláusula 9ª.- Forma de pago del incentivo**

El incentivo se hará efectivo en los meses de agosto de 2020 y febrero de 2021, supeditado al rango de cumplimiento de las metas al 30 de junio y 31 de diciembre, a la aprobación por la Comisión de Seguimiento y Evaluación (CSE) y al informe favorable de la Comisión de Compromisos de Gestión (CCG).

A cada importe individual calculado, se le descontará la cuota parte correspondiente al total de días por las inasistencias injustificadas que superen las 10 anuales (5 por semestre).

Las inasistencias por licencias ajustadas a derecho, tales como licencias reglamentarias legales, licencia generada por horas a compensar, licencias gremiales, licencias médicas, paros, asistencia a capacitación oficial, que superen la mitad del período a evaluar, darán lugar al cobro de la pérdida descontándose a prorrata las inasistencias que superen dicho período, en los casos que la mayoría simple de los integrantes del grupo manifiesten que se vio afectado el



COMPROMISO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



cumplimiento de la meta por la ausencia del funcionario. La voluntad del grupo deberá manifestarse a través de nota remitida a la CSE, previo a la evaluación del cumplimiento de las metas.

Las licencias sin goce de sueldo implicarán un descuento proporcional de la partida por los días no trabajados, aun si la licencia fuera inferior a la cuarta parte del período a evaluar.

Los montos que se descuenten por cualquiera de los conceptos antes detallados a un funcionario, se distribuirán entre los restantes integrantes del grupo, en forma igualitaria.

**Cláusula 10ª. Comisión de Seguimiento y Evaluación.**

La CSE se compondrá por un representante de la Dirección, un representante de los responsables del seguimiento y supervisión de las metas y un representante de la Asociación de Funcionarios de la Auditoría Interna de la Nación (AFAIN). Cada representante deberá contar con un alterno. Dicha Comisión deberá encontrarse constituida dentro de los diez primeros días de aprobado el presente Compromiso de Gestión, debiendo comunicarse su integración inmediatamente a la CCG. La Comisión deberá evaluar el grado de cumplimiento de las metas a partir de los informes que se presentarán a los cinco días hábiles de finalizado los meses de junio y diciembre de 2020. El informe de la CSE se emitirá en un plazo no superior a 30 días luego de la fecha límite para el cumplimiento de la meta, remitiéndose inmediatamente a la CCG.

**Cláusula 11ª. Transparencia**

La AIN se compromete a poner a disposición toda información que la CSE requiera para el análisis, seguimiento y verificación de las metas asumidas a través del presente Compromiso de Gestión.

Por otro lado, la AIN comunicará los resultados del presente Compromiso al Ministerio de Economía y Finanzas y los publicará en la página Web de la Institución.

**Cláusula 12ª. Salvaguardas y excepciones**

La CSE podrá, por consenso y con previa aprobación de la CCG, ajustar las metas establecidas en la cláusula 7ª si su cumplimiento fuera impedido por razones de fuerza mayor, casos fortuitos o bien acciones de terceros de las que dependan aquellas.



**Folio n° 12**



PRIMER SEMESTRE DE GESTIÓN AÑO 2020

AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



## ANEXO I

| Meta  | Meta 1.   |
|---|---|
| Objetivo:   | Procurar la sanidad del sistema cooperativo de ahorro y crédito, aplicando las líneas de acción definidas como resultado del diagnóstico situacional realizado en 2019.   |
| Indicador:  | Porcentaje de Cooperativas de Ahorro y Crédito (AyC) inactivas o en situación de incumplimiento grave, en las que se aplican las acciones definidas.  |
| Forma de cálculo:   | Nº de cooperativas de AyC inactivas o en situación de incumplimiento grave en las que se aplican las acciones definidas / Nº de cooperativas de AyC inactivas o en situación de incumplimiento grave a Diciembre 2019.  |
| Fuentes de información:                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planillas de relevamiento de datos.</li> <li>• Expedientes.</li> <li>• Memorandos</li> </ul>   |
| Valor base:   | N/C   |
| Meta:   | <p>Implementar las acciones definidas (Intimaciones/visitas de verificación/inducciones/ control de cumplimiento de obligaciones) al 100% de las Cooperativas de Ahorro y Crédito que se encuentran inactivas o en situación de incumplimiento grave a Diciembre 2019.</p> <p><b>PRIMER SEMESTRE:</b><br/>40%</p> <p><b>SEGUNDO SEMESTRE:</b><br/>60%</p>   |
| Plazo de vencimiento:   | Medición Semestral al 30/6/2020 y 31/12/2020.   |
| Responsable/s del cumplimiento:                               | Funcionarios de la División Cooperativas  |
| Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento: | Coordinación y supervisión de la División Cooperativas  |
| Rango de cumplimiento:  | <p><b>PRIMER SEMESTRE</b></p> <p><math>X &lt; 20\%</math>: no corresponde incentivo.<br/> <math>20\% \leq X &lt; 30\%</math>: 50% del incentivo.<br/> <math>30\% \leq X &lt; 40\%</math>: 75% del incentivo<br/> <math>X \geq 40\%</math>: 100% del incentivo</p> <p><b>SEGUNDO SEMESTRE</b></p> <p><math>X &lt; 30\%</math>: no corresponde incentivo.<br/> <math>30\% \leq X &lt; 40\%</math>: 50% del incentivo.<br/> <math>40\% \leq X &lt; 60\%</math>: 75% del incentivo<br/> <math>X \geq 60\%</math>: 100% del incentivo.</p> |
| Ponderación:  | 100%  |
| Observaciones   | La meta se alcanzará con la base de 16 funcionarios y la disponibilidad de vehículos. En caso de no contar con ello los valores serán prorrateados.   |



COMUNICADO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



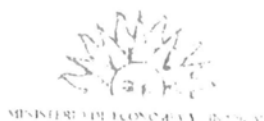
|  |   |
|--|---|
| <b>Metas:</b>  | <b>Meta 2</b>   |
| <b>Objetivo:</b>   | Mejorar los procesos de control de las sociedades anónimas  |
| <b>Indicador:</b>  | <b>1er SEMESTRE :</b><br>Informe de revisión y propuesta de criterios de control de S.A. cerradas, aprobado por la Dirección.<br><b>2º SEMESTRE :</b><br>Informes realizados con nuevos criterios revisados/Expedientes ingresados en los que aplican los nuevos criterios revisados.   |
| <b>Forma de cálculo:</b>   | N/C   |
| <b>Fuentes de información:</b>                                       | Memorandos de revisión de criterios/ Instructivos publicados<br>Expedientes   |
| <b>Valor base:</b>   | N/C   |
| <b>Meta:</b>   | Revisión de criterios de control de S.A. cerradas (contemplando la normativa de las Sociedades Anónimas Simplificadas (SAS)), documentados en memorandos y/o instructivos, aprobados por la Dirección y su aplicación al 100% de trámites informados en el 2º semestre.<br><b>1er SEMESTRE :</b><br>Revisión de criterios documentados en memorandos y/o instructivos correspondientes, aprobados por la Dirección.<br><b>2º SEMESTRE :</b><br>100% expedientes informados de acuerdo a criterios e instructivos aprobados por la Dirección |
| <b>Plazo de Vencimiento:</b>   | Medición semestral:<br>30/6/20 y 31/12/20   |
| <b>Responsable/s del cumplimiento:</b>                               | Funcionarios de la División S.A. (Anexo)  |
| <b>Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento:</b> | Coordinadores y supervisores de la División S.A. (Anexo)  |
| <b>Rango de cumplimiento:</b>  | <b>1er.SEMESTRE:</b><br>X < Criterios revisados y documentados= no corresponde incentivo<br>X > Criterios revisados documentados = 75%<br>X = Criterios revisados documentados, aprobados= 100% incentivo<br><b>2º SEMESTRE:</b><br>Aplicación de los criterios plasmados en los instructivos, en el 100% de los expedientes ingresados a partir de la aprobación e implementación de los instructivos.   |
| <b>Ponderación:</b>  | 100% S.A.   |



COMERCIO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



| Metas:  | Meta 3   |
|---|--|
| Objetivo:   | Mejorar los procesos de control de los Organismos bajo la competencia de la AIN  |
| Indicador:  | Cantidad de actuaciones realizadas por la División en el período. Incluye auditorías, consultorías, relevamientos a Organismos (por transición de gobierno), análisis de información realizados en el marco del cometido de Superintendencia, evaluaciones y resúmenes de compilación que se realicen a partir de la información remitida por los Organismos en el marco del Art. 73 de la ley 19.535. |
| Forma de cálculo:   | Cantidad de informes remitidos a la Dirección (Vía expediente electrónico o e-mail).   |
| Fuentes de información:                                       | Expedientes y/o e-mail con actuaciones enviadas a la Dirección.  |
| Valor base:   | 0  |
| Meta:   | 25 actuaciones anuales.<br>1er SEMESTRE: 15<br>2º SEMESTRE: 10   |
| Plazo:  | Medición Semestral al 30/6/2020 y 31/12/2020   |
| Responsable/s del cumplimiento:                               | Funcionarios de la División Sector Público: supervisores, jefes de equipo, auditores y administrativos   |
| Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento: | Coordinación de la División Sector Público   |
| Rango de cumplimiento:  | 1er SEMESTRE<br>$X < 8$ , no corresponde incentivo<br>$8 \leq X < 15$ , 75% incentivo<br>$X \geq 15$ , 100% del incentivo<br>2º SEMESTRE<br>$X < 6$ , no corresponde incentivo<br>$6 \leq X < 10$ , 75% incentivo<br>$X \geq 10$ , 100% del incentivo  |
| Ponderación:  | 100%   |
| Observaciones:  | Supuesto: Disponer del personal, en cuanto a la cantidad y a la formación necesaria.   |



COMPLIMIENTO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



|  |  |
|--|--|
|  | <b>Meta 4</b>  |
| <b>Objetivo:</b>   | Salvaguardar la calidad de la información del Registro de Estados Contables (REC) – Central de Balances Electrónica (CBe)  |
| <b>Indicador:</b>  | Cantidad de Estados Financieros (EEFF) controlados registrados en el R.E.C.  |
| <b>Forma de cálculo:</b>   | Número de EEFF controlados   |
| <b>Fuentes de información:</b>                                       | Informes de resultados del control realizado.  |
| <b>Valor base:</b>   | N/C  |
| <b>Meta:</b>   | Controlar la calidad de 900 EEFF registrados en el R.E.C.<br><b>1er. SEMESTRE:</b><br>Control de calidad de 400 EEFF<br><b>2º SEMESTRE</b><br>Control de calidad de 500 EEFF   |
| <b>Plazo de vencimiento:</b>   | Medición Semestral al 30/06/2020 y 31/12/2020  |
| <b>Responsable/s del Cumplimiento:</b>                               | Funcionarios de la División Estudios Técnicos. (Anexo)   |
| <b>Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento:</b> | Coordinación de la División Estudios Técnicos<br>Supervisión de la División Estudios Técnicos.<br>(Anexo)  |
| <b>Rango de cumplimiento:</b>  | <b>1er. SEMESTRE</b><br>X<200: No corresponde<br>200≥X<400: 75% del incentivo<br>X≥400: 100% del incentivo<br><b>2º SEMESTRE</b><br>X<250: No corresponde<br>250≥ X <500: 75% del incentivo<br>X≥500: 100% del incentivo |
| <b>Ponderación:</b>  | 100 %  |



COMERCIO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



|  |  |
|--|--|
|  | <b>Meta 5</b>  |
| <b>Objetivo:</b>   | Contribuir al cumplimiento de la obligación de identificar a los titulares y beneficiarios finales de las entidades obligadas (Ley 19.484 Cap. II)   |
| <b>Indicador:</b>  | Cantidad de actuaciones de fiscalización iniciadas   |
| <b>Forma de cálculo:</b>   | Número de actuaciones iniciadas.   |
| <b>Fuentes de información:</b>                                       | Expediente Electrónico<br>Memorandos de cumplimiento   |
| <b>Valor base:</b>   | N/C  |
| <b>Meta:</b>   | Iniciar 400 actuaciones de fiscalizaciones<br><b>1er. SEMESTRE:</b><br>Iniciar 150 actuaciones de fiscalización de las entidades obligadas por Ley 19.484 (Cap. II).<br><b>2º SEMESTRE</b><br>Iniciar 250 actuaciones de fiscalización de las entidades obligadas por Ley 19.484 (Cap. II).              |
| <b>Plazo de vencimiento:</b>   | Medición Semestral al 30/06/2020 y 31/12/2020  |
| <b>Responsable/s del Cumplimiento:</b>                               | Funcionarios según Anexo   |
| <b>Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento:</b> | Coordinadora de la División Estudios Técnicos<br>Supervisión Comisión Ley 18.930<br>(Anexo)  |
| <b>Rango de cumplimiento:</b>  | <b>1er. SEMESTRE</b><br>X<50: No corresponde<br>50 ≥ X <100: 50% del incentivo<br>100 ≥ X <150: 75% del incentivo<br>X ≥ 150: 100% del incentivo<br><b>2º SEMESTRE</b><br>X < 100: No corresponde<br>100 ≥ X < 150: 50% del incentivo<br>150 ≥ X < 250: 75% del incentivo<br>X ≥ 250: 100% del incentivo |
| <b>Ponderación:</b>  | 100%   |
| <b>Observaciones</b>   | Esta meta está asociada a la obtención de mejores resultados para el cumplimiento del cometido asignado a la AIN por Ley 19.484 de 5/1/2017  |



MINISTERIO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



|   |  |
|---|--|
|   | <b>Meta 6</b>  |
| Objetivo:   | Mejora de la gestión vinculada a servicios de TI   |
| Indicador:  | Selección de herramienta<br>Detalle de parametrización del sistema<br>Procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico)<br>Matr. de convocatoria a instancias de capacitación y Listados de asistencia   |
| Forma de cálculo:   | No corresponde.  |
| Fuentes de información:                                       | Selección de herramienta<br>Detalle de parametrización del sistema<br>Procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico)<br>Matr. de convocatoria a instancias de capacitación y Listados de asistencia   |
| Valor base:   | 0  |
| Meta:   | Implementación de nuevo sistema de registro y seguimiento de incidencias para centralizar la gestión de todas las solicitudes de mesa de ayuda (externa-interna) permitiendo a los usuarios cargarlas y darles seguimiento hasta su solución/cierre.<br><b>1er. SEMESTRE:</b><br>✓ Selección de herramienta<br>✓ Instalación, configuración y parametrización<br>✓ Prueba Piloto:<br>○ Selección de usuarios para la prueba<br>○ Creación de usuarios y perfiles para la prueba<br>○ Capacitación de los usuarios que participarán de la prueba<br>○ Informe de resultados de prueba y ajustes sugeridos<br><b>2º SEMESTRE:</b><br>✓ Formalización del procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico)<br>✓ Vinculación o carga automática de usuarios.<br>✓ Configuración para la generación de tickets a partir de correos electrónicos<br>✓ Capacitación de todos los funcionarios<br>✓ Publicación de procedimiento en Intranet y guía para usuario externo en la web. |
| Plazo de vencimiento:   | Medición semestral: 30/6/20 y 31/12/20   |
| Responsable/s del cumplimiento:                               | Funcionarios del Departamento de informática y Encargada de sostenibilidad de trámites   |
| Responsable/s del seguimiento y supervisión del cumplimiento: | Encargada del Departamento Informática, Encargada de sostenibilidad de trámites, Referente técnico de trámites   |
| Rango de cumplimiento:  | <b>1er. semestre:</b><br>• Selección de herramienta <b>NO IMPLEMENTADO:</b> No corresponde incentivo<br>• Selección de herramienta, Instalación, configuración y parametrización <b>IMPLEMENTADOS:</b> Corresponde el 50% del  |



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

DECRETO N° 10.000/2020

AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN

AUDITORÍA INTERNA  
DE LA NACIÓN

|                |   |
|----------------|---|
|                | <p>incentivo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Selección de herramienta, Instalación, configuración, parametrización y selección de usuarios, creación de usuarios y perfiles para la prueba Piloto <b>IMPLEMENTADOS</b>: Corresponde el 75% del incentivo</li> <li>• Selección de herramienta, Instalación, configuración, parametrización y selección de usuarios, creación de usuarios y perfiles para la prueba Piloto, Capacitación de los usuarios que participarán de la prueba e Informe de resultados de prueba <b>IMPLEMENTADOS</b>: Corresponde el 100% del incentivo.</li> </ul> <p><b>2do. semestre:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Formalización del procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico) <b>NO IMPLEMENTADOS</b>: No corresponde incentivo.</li> <li>• Formalización del procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico), Vinculación o carga automática de usuarios desde LDAP. <b>IMPLEMENTADOS</b>: Corresponde 50% del incentivo.</li> <li>• Formalización del procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico), Vinculación o carga automática de usuarios, Configuración para la generación de tickets a partir de correos electrónicos <b>IMPLEMENTADOS</b>: Corresponde 75% del incentivo.</li> <li>• Formalización del procedimiento de Gestión de tickets (Usuario final y técnico), Vinculación o carga automática de usuarios, Configuración para la generación de tickets a partir de correos electrónicos, Capacitación de todos los funcionarios, Publicación de procedimiento en Intranet y guía para usuario externo en la web <b>IMPLEMENTADOS</b>: Corresponde el 100% del incentivo.</li> </ul> |
| Ponderación:   | 100%  |
| Observaciones: | Debido a la demanda ascendente de necesidades de apoyo de TI y el escaso personal para cubrir las esta meta pueda significar una mejora sustancial del servicio tanto a usuarios internos como externos.  |



COMPROMISO DE GESTIÓN AÑO 2020  
AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN



ANEXO II

1. La partida asignada para incentivos del Compromiso de Gestión tendrá la siguiente distribución:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Responsables del seguimiento y supervisión | Entre 20% y 22% |
| Responsables del cumplimiento              | Entre 78% y 80% |

|  |  |
|--|--|
| Responsables del seguimiento y supervisión | Coordinación   |
|  | Supervisión  |
| Responsables del cumplimiento              | Responsables de equipos de trabajo o con participación sustantiva para el cumplimiento de la meta. |
|  | Responsables de tareas con incidencia para el cumplimiento de la meta                              |

2. Dentro de cada categoría se asignará el incentivo en 2 niveles, manteniendo una relación de al menos el 10% entre un nivel y otro.

De: DIVISION COOPERATIVAS

Asunto: COMPROMISO DE GESTION AÑO 2019 –

Objetivo: meta 2 – Procurar la sanidad del sistema cooperativo de Ahorro y Crédito a través de un diagnóstico situacional del sector.

2º semestre – Informe con líneas de acción definidas para las distintas situaciones

I. Introducción

En el primer semestre del año 2019 se procedió a realizar un diagnóstico en cuanto al grado de cumplimiento de las Cooperativas de Ahorro y Crédito respecto a las principales obligaciones legales establecidas por la Ley General de Cooperativas N° 18407 y su Decreto reglamentario N° 183/018 en el marco de las competencias que como Autoridad de control ejerce la Auditoría Interna de la Nación.

II. Antecedentes

En el informe realizado en el primer semestre del corriente año se establece que a partir del análisis de una base de datos donde se define el universo de las cooperativas inscriptas en la AIN, para los años 2017 y 2018, se elaboró un diagnóstico del grado de cumplimiento de acuerdo a las siguientes categorías de obligaciones:

1. Comunicación de convocatorias a asambleas ordinarias
2. Acreditación de las mismas
3. Presentación de Estados Financieros para su visación ante la División y ante CBE.
4. Cumplimiento de Obligaciones contables-financieras (artículo 94 del Decreto N°183/018) ante la División y ante CBE.

Los datos obtenidos a partir del estudio del legajo de cada cooperativa de ahorro y crédito se volcaron en una planilla de relevamiento construida a los efectos que permite la evaluación de los incumplimientos por Cooperativa y Departamento.

En esa oportunidad se definieron los siguientes criterios de fijación de los grados de incumplimiento:

- a) Cumplimiento total de las obligaciones para con AIN  
Incumplimientos graves de las obligaciones legales: (omisiones en la comunicación de asambleas, presentación del Libro de actas, Registro de asistencia y debida publicidad, presentación de Estados Financieros).
- b) Cumplimiento parcial de las obligaciones legales: (no subsanación de observaciones para con AIN, presentación fuera de plazo de la documentación de Asambleas y Estados Financieros, no acreditación de obligaciones contables-financieras).
- c) Sin actividad ante la AIN- Son las Cooperativas que no han cumplido ninguna de las obligaciones para con este Organismo.

El relevamiento de la información correspondiente al año 2018 se expuso en el siguiente cuadro que muestra la cantidad de cooperativas de ahorro y crédito incluida en cada una de las categorías de cumplimiento definidas:

|                           |    |
|---------------------------|----|
| Cumplimiento total        | 12 |
| Cumplimiento parcial      | 38 |
| Sin actividad ante la AIN | 15 |
| TOTAL                     | 26 |
|                           | 91 |