

PUESTA A PUNTO // MAYO 2022. N° 3



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación


ÍNDICE:

- Introducción 3
- Novedades institucionales 4
- Participación en congresos y jornadas nacionales e internacionales 8
- Novedades legislativas y reglamentarias 14
- AIN en Medios 16

INTRODUCCIÓN

*Hoy compartimos la primera puesta a punto del año, - tercera desde su aparición- publicación periódica de la **Auditoría Interna de la Nación (AIN)**, que en forma trimestral, recoge las novedades más relevantes para todos los funcionarios.*

En ella, se recogen los principales contenidos de interés para los funcionarios: novedades legislativas y reglamentarias de impacto institucional; participación de autoridades y funcionarios en jornadas internacionales, mesas redondas, congresos; noticias de prensa relacionadas; y toda otra información de interés para todos.



NOVEDADES INSTITUCIONALES

NOVEDADES INSTITUCIONALES

Aniversario de la Auditoría Interna de la Nación

El 10 de marzo del corriente, se celebró el *107° aniversario de la Auditoría Interna de la Nación (AIN)*

Recordando los logros realizados por la AIN en estos últimos años, hemos sido pioneros en la incorporación de los trámites en línea y expedientes electrónicos, logrando una mejora sustancial a los usuarios, brindándoles un servicio ininterrumpido en tiempos de pandemia.

Esto permitió a nivel interno, incorporar fácilmente y con excelentes resultados el teletrabajo, como herramienta valiosa a la hora de continuar con nuestra labor en tiempos de pandemia.

En definitiva, nos encontramos actualmente apuntando a lograr un mayor control y eficiencia en el funcionamiento del Estado, aportando transparencia y reglas claras en el ámbito privado, incorporando mejoras constantes en la atención a los usuarios, con el objetivo de simplificar los trámites y necesidades que nos presentan, apuntando también a mejorar la capacitación de los funcionarios para el cumplimiento de sus tareas.

Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/aniversario-auditoria-interna-nacion>

NOVEDADES INSTITUCIONALES

AIN presenta Central de Balances Electrónica ante Ministerio de Desarrollo Productivo de Argentina

El 15 de febrero de 2022, la **AIN** participó de un encuentro con las autoridades del Ministerio de Desarrollo Productivo de Argentina (Guillermo Merediz - Secretario de la Pequeña y Mediana Empresa y los Emprendedores - y su equipo técnico), y con el Banco Central del Uruguay (Juan Pedro Cantera - Superintendente de Servicios Financieros -), con el objetivo de presentar nuestra Central de Balances Electrónica y su evolución.

Participaron por la **AIN** el Auditor Interno de la Nación el Cr. Pablo Morelli, el Adscripto a la Dirección Dr. Álvaro Arrillaga, la Coordinadora de Estudios Técnicos Esc. Inés Cobas, la Asesora Legal de la Dirección, Dra. María Noel Guerrero y la Contadora del REC Cra. Patricia García.

NOVEDADES INSTITUCIONALES



Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/ain-presenta-central-balances-electronica-ante-ministerio-desarrollo>

NOVEDADES INSTITUCIONALES

Auditoría Interna de la Nación firmó acuerdo con el Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTO)

Con fecha 23 de mayo de 2022, el auditor interno de la Nación, Pablo Morelli, y el ministro de Transporte y Obras Públicas, José Luis Falero, firmaron acuerdo de cooperación interinstitucional.

En su exposición el director de la AIN, Pablo Morelli, informó que “esta iniciativa se enmarca en las políticas del gobierno central, tendientes al fortalecimiento del ejercicio de la función de la auditoría interna como insumo imprescindible para la mejora continua, el cumplimiento eficiente y eficaz de los cometidos asignados a los organismos, la transparencia en la gestión y la rendición de cuentas del Estado hacia los ciudadanos”.

Morelli subrayó que “es un honor para la AIN la confianza que el ministro deposita en el organismo, lo cual sin lugar a dudas fortalecerá al MTO (...) “para la AIN esta instancia marca un hito en su larga y rica historia de más de 105 años, sabiendo que asume un importante desafío y que el trabajo coordinado con el MTO será importante para continuar con su recorrido de consolidación como organismo referente en materia de control, transparencia y buenas prácticas de gestión”.

NOVEDADES INSTITUCIONALES



Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/auditoria-interna-nacion-firmo-acuerdo-ministerio-transporte-obras-publicas>

NOVEDADES INSTITUCIONALES

AIN continúa trabajando en el Convenio de Cooperación con la ONSC en la capacitación de los funcionarios de las Unidades de Auditoría Interna (UAI)

La Auditoría Interna de la Nación (AIN), en el marco del convenio de cooperación interinstitucional, firmado con la Oficina Nacional de Servicio Civil (ONSC) en 2021, continúa trabajando a efectos de capacitar a todos los funcionarios de las Unidades de Auditoría Interna (UAI) de los organismos de la Administración Central y de las personas públicas no estatales.

Dicho convenio tiene por objeto formar a quienes integren las UAIs de manera de llevar adelante la función de auditoría interna garantizando un estándar de calidad. Ambos organismos han entendido necesario suscribir el acuerdo para la identificación, formulación, ejecución y evaluación de proyectos concretos a encarar en forma conjunta, aunando esfuerzos para el cumplimiento de sus cometidos.

Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/auditoria-interna-onsc-firmaron-convenio-cooperacion>

NOVEDADES INSTITUCIONALES

La Auditoría Interna de la Nación agrega a los informes de auditorías, el relevamiento realizado sobre las Personas Públicas no Estatales (PPNoE)

En el marco de su competencia de Superintendencia Técnica sobre las Unidades de auditoría Interna, y con el objetivo de seguir colaborando con la transparencia y la rendición de cuentas a la sociedad y otras partes interesadas, **la Auditoría Interna de la Nación (AIN)** publica el relevamiento realizado sobre las Personas Públicas no Estatales (PPNoE), considerando aspectos legales, estructurales, financieros y de control.

Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/informe-relevamiento-personas-publicas-estatales>



NOVEDADES INSTITUCIONALES

Nuevas prestaciones para funcionarios en el Contrato AIN- CADE

A fin de facilitar el acceso de todos los funcionarios que requieran consultar la base de datos de CADE, se ubicaron 5 nuevas pc (1 por división) para facilitar la consulta de todos los interesados en cada División, a la Base de Datos y demás Prestaciones de CADE.

Además, más funcionarios de la AIN accederán a los boletines de información actualizada y de novedades, que en forma periódica elabora CADE sobre asuntos legales y contables.

Link: <https://www.cade.com.uy>



CINCO DÉCADAS BRINDANDO SERVICIOS DE ALTA CALIDAD
A PROFESIONALES Y EMPRESARIOS URUGUAYOS

**PARTICIPACIÓN EN
COMISIONES DE TRABAJO
INTERNAS E
INTERINSTITUCIONALES**

AIN – SECTOR PÚBLICO



- **Comisiones de trabajo AIN- TC: acciones coordinadas**

Fase: Funcionarios del Sector Público participan en el estudio de instancias para desarrollar las acciones contenidas en el plan de trabajo detallado para el Año 2022 según reuniones e intercambios mantenidos con las autoridades del TCR en el año 2021, en el marco del Convenio de cooperación institucional celebrado el 14 de febrero de 2020.

- **Recopilación y definición de criterios para el control de Organismos y Empresas que presentan sus EEFF al amparo del Art. 199 de la Ley 16.736**

Fase: Funcionarios del Sector Público estudian la aplicación de los indicadores de riesgo sobre la base de la información presentada y la automatización a través de la herramienta de Business Intelligence, según actividades previamente definidas.



- Bitácora de hallazgos del período 2015-2021

Fase: Funcionarios del Sector Público trabajan en la actualización permanente de la información contenida en la base de datos.

- Criticidad de los hallazgos

Fase: Estudio de la oportunidad de implementación de la redefinición realizada sobre la criticidad para clasificar los hallazgos de auditoría interna.

- Página Web Institucional

Fase: Trabajo conjunto del Sector Público con el Departamento Informática de la AIN, analizando la posibilidad de diseñar una Web que permita una mejor llegada y comunicación con las distintas partes interesadas.

Mesa Jurídica / Sala de Abogados de la División – Diseño e implementación de Protocolo/Marco de actuación

Fase: Comienzo de implementación de los lineamientos o pautas de funcionamiento definidas para la Mesa Jurídica o Sala de Abogados de la División.

AIN – SECTOR PÚBLICO



- **Protocolos**

Fase: Diseño y redacción de Protocolos para el Sector a ser aplicados en la realización de actuaciones de Compras y auditorías de Seguimiento.

Reunión especializada de Organismos gubernamentales de control interno del MERCOSUR

Fase: Intercambio técnico permanente entre los estados Miembro. Coordinación de fecha y actividades técnicas para el próximo evento virtual a realizarse bajo la PPT de Paraguay.

AIN - EETT



- La **Comisión de Participaciones Patrimoniales (AIN- EETT)** trabaja en la elaboración de una propuesta de decreto para modificar algunos aspectos de los Decretos N° 247/012 y N° 166/017.

Estos últimos son los decretos reglamentarios de las Leyes 18.930 y 19.484 Capítulo II, que refieren a la obligación que tienen las entidades residentes y no residentes de identificar y comunicar a sus titulares y beneficiarios finales al Banco Central del Uruguay.

- La **Comisión de Participaciones Patrimoniales (AIN –EETT)** trabaja en un nuevo trámite para atender a las solicitudes de los usuarios referentes al tema de la prescripción de la multa dispuesta por el artículo 4 de la Ley 19.288 (multa del 50% del activo de la sociedad).

- La **Comisión de Participaciones Patrimoniales (AIN-EETT)** participó del Webinar Internacional sobre Beneficiario Final organizado por Grupo EGMONT, GAFILAT y la UAFE de Ecuador, los días 15 y 16 de marzo.

AIN - COOPERATIVAS



AIN – Cooperativas- participó en la LIX Sesión Plenaria Reunión Especializada de Cooperativas del Mercosur (RECM) efectuada bajo la modalidad virtual (plataforma zoom), el 29 de marzo de 2022.

Participaron: Karina Márquez y Adriana Porcires

AIN – Cooperativas- participó en reuniones de intercambio y articulación en temas de agenda conjunta – más valor cooperativo- en el marco del Convenio celebrado el 1/12/2021, por AIN e INACOO, con representantes de ambas partes.

Participaron: Karina Márquez y Adriana Porcires

AIN – Cooperativas- participó en la Comisión de asesores legales en Jornadas llevadas a cabo por CUDECOOP, donde se trabaja respecto a las reformas a la Ley N° 18407.

Participaron: Karina Márquez, Adriana Porcires y Elisa Torbes.

PARTICIPACIÓN EN
CONGRESOS , JORNADAS
NACIONALES E
INTERNACIONALES

AIN participa en el Curso “Operaciones Patrimoniales en Sociedades Anónimas” dictado por el CCEA los días 21, 26 y 28 de abril.

Participaron: Cres. Javier Gómez, Carla Merlano, Javier Hernández y Dra. María Noel Guerrero.



CURSOS 2022

Operaciones Patrimoniales en las Sociedades Anónimas
Un enfoque legal, contable y fiscal

Cr. Willington Pardo y
Dr. Luis Lapique

21, 26 y 28 de abril
De 18:00 a 20:00 hs.

Informes e inscripciones:
cursos@ceea.com.uy

CCEA
Colegio de Contadores
Asociación de Contadores
del Uruguay

zoom moodle

AIN participa en el Curso de Actualización “Reforma del proceso contencioso anulatorio y nuevas tendencias de la Jurisprudencia del TCA”: 28 y 29 de abril de 2022 | Participaron: Alejandra Gallinal y Mario García.

Link: <https://laleyuruguay.com/collections/streaming/products/curso-de-actualizacion-reforma-del-proceso-contencioso-anulatorio-y-nuevas-tendencias-de-la-jurisprudencia-del-tca>



AIN participa en el Curso de Actualización “Inteligencia Artificial – Aprendizaje profundo (Deep Learning)” organizado por AGESIC: marzo - abril de 2022 | Participaron: Susana Abulafia y Diego Neroda.

Link: <http://www.agesic.gub.uy/inscripciones/ErrorInscripcionEventoNacional.aspx>

AIN participa en la Jornada Inteligencia Artificial y Derecho. Presentación de libro en homenaje a Prof. Dr. Felipe Rotondo, organizada por CADE el día 4 de mayo. | Participaron: Angela Todoroff, Mario García y Amellia Barón

Link: <https://twitter.com/CadeUruguay/status/1521859447609458688?s=20&t=D54zED7aWuCm4o7VhbOa0w>



AIN participa en Webinar PwC sobre nuevas normas para la preparación y presentación de EEFF (Decreto 108/022)

Participan: Funcionarios del Sector Público y de Sociedades Anónimas y Estudios Técnicos.

En la sala de capacitación del Primer piso, funcionarios de AIN siguieron en forma virtual el Webinar.

Se analizaron las disposiciones del Decreto 108/22, de reciente aprobación, y cuya aplicación es obligatoria para los ejercicios económicos iniciados a partir del 1° de enero de 2022.

La presente norma, establece nuevas reglas para la presentación del capítulo patrimonial de los estados financieros y cambios relevantes en las monedas de presentación.

Expositores:

Julia Cabrera - Socia de Auditoría PwC Uruguay.

Dannys Correa - Socio de Auditoría PwC Uruguay.



AIN participa en el Curso “Cambios en Sice vinculados a la incorporación del Plan Anual de Compras” (ARCE).-

Participaron: Silvana Gómez – Elaine Da Roza

AIN participa en el Curso “Inteligencia Artificial” (AGESIC).

Participaron: Susana Abulafia; Diego Neroda, José Miguel García.

AIN participa en el Curso “Instrumentos de Compras” (ARCE).

Participaron: Elaine Da Roza – Silvana Gómez - Susana Abulafia – Germán Sagarra.

AIN participa en el Curso “Comunicación Escrita en la Administración Pública” (ENAP).

Participaron: Mónica Colman



AIN participa en el Curso “Derecho de Acceso a la Información Pública” (ENAP).

Participaron: Elisa Torbes

AIN participa en el Curso “Alta Gerencia” (ENAP).

Participaron: Marcela Bauza

AIN participa en el Curso “Requisitos de soluciones de software” (ENAP).

Participaron: Florencia Arce

AIN participa en los cursos de capacitación organizados por la Escuela Nacional de Administración Pública (ENAP- ONSC) | Participaron: Funcionarios de todas las Divisiones.

La Escuela Nacional de Administración Pública (ENAP) de la Oficina Nacional del Servicio Civil comunicó a la AIN-MEF su propuesta de cursos para el primer semestre de 2022.

Funcionarios de todas las Divisiones asistirán a los cursos de: "Actuación de miembros de Tribunales de Selección"; "Requisitos de soluciones de software"; "Inteligencia Artificial"; "Excel Básico"; "Comunicación Escrita"; "Estado Abierto, Integridad Pública y Derechos Humanos - CECADÉ"; "El Derecho de Acceso a la Información Pública en el Estado"; y, "Economía verde inclusiva (PAGE)" brindados por la ENAP.

Link: <https://www.gub.uy/oficina-nacional-servicio-civil/formacion-capacitacion>





Funcionarios del Sector Público participaron en el XXVI Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAI 2022.

Participaron: Carmen A. Bogacz – Tamar Frenquel

Link: <https://www.iaicr.com/htdocs/clai2022/index.html#presentación>

AIN participa en el XXVI Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna

Participan: Funcionarios del Sector Público

Conferencias impartidas en Costa Rica los días 7 y 8 de abril realizadas por el Sector en forma virtual.

Bajo el lema *“Transformando Capacidades y habilidades en un nuevo contexto”* se abordaron por parte de las conferencistas distintos temas enmarcados en: Mejores prácticas, Gobierno, Riesgo y Control y Área Gubernamental/Habilidades blandas.

Link: <https://www.iaicr.com/htdocs/clai2022/>





JORNADAS DE CAPACITACIÓN INTERNAS

Auditoría Interna de la Nación (AIN) brindó curso de inducción para nuevos funcionarios del Sector Público sobre *“Procedimientos Administrativos, Decreto 500/991 y modificativos, expediente y notificaciones electrónicas”*; así como sobre uso del Apia.

Expositores: Carmen A. Bogacz, Laura Mateu, Laura Preto, Ruth López, Miguel Rivera, Alejandro Borche, Pablo Schiavi

Febrero 2022



**NOVEDADES
LEGISLATIVAS Y
REGLAMENTARIAS**

NOVEDADES LEGISLATIVAS Y REGLAMENTARIAS

03/03/2022

[Decreto 74/022 Poder Ejecutivo - Ministerio de Economía y Finanzas](#)

Modificación del decreto N° 77/017, reglamentario de la Ley 19.484 sobre normas de convergencia con los estándares internacionales en transparencia fiscal internacional, prevención y control del lavado de activos y financiamiento del terrorismo.

05/04/2022

[Decreto 106/022 Se deja sin efecto el decreto N° 93/020, del 13 de marzo de 2020](#)

Se deja sin efecto el decreto N° 93/020, del 13 de marzo de 2020, que declaró el estado de emergencia nacional sanitaria como consecuencia de la pandemia originada por el virus SARS-CoV2.


NOVEDADES LEGISLATIVAS Y REGLAMENTARIAS

26/04/2022

[Decreto N° 136/022 reglamentario Ley N° 19.969](#)

Se reglamenta la Ley N° 19.969 (2021), que crea y regula las Sociedades de Beneficio e Interés Colectivo (BIC).

La Auditoría Interna de la Nación (**AIN**) será el órgano competente ante el cual se deberán registrar los reportes anuales de las sociedades y fideicomisos de Beneficio e Interés Colectivo (BIC).

 Se destaca la participación del equipo de trabajo integrado por María Noel Guerrero, Claudia Núñez, y Claudia Franchi bajo la coordinación del Dr. Álvaro Arrillaga.

8/4/2022

[Decreto No. 108/022 de Normas Contables Adecuadas](#)

EEFF que poseen moneda funcional diferente a la moneda nacional deberán ser presentados en ambas monedas.

Los estados financieros presentados en moneda funcional, si ésta fuera diferente a la moneda nacional, siempre deberán ser acompañados de los estados financieros presentados en la moneda nacional y serán los que, en forma conjunta, deberán ser sometidos a la aprobación de los socios o accionistas de la entidad; a estos efectos podrán ser presentados en un único cuerpo o en cuerpos separados.

 Se destaca la participación de la CPNCA y de la funcionaria Patricia García, quién lideró desde AIN este Proyecto.

NOVEDADES LEGISLATIVAS Y REGLAMENTARIAS

7/04/2022

Decreto N° 113/022 modificativo del Decreto N° 113/022

Se modificaron los artículos 7°, 94, 95 y 99 del Decreto N° 183/018, reglamentario de la Ley N° 18.407, de 24 de octubre de 2008, que regula la constitución, organización y funcionamiento de las cooperativas y del sector cooperativo.

La Auditoría Interna de la Nación (AIN), previa consulta al INACOOOP, definirá estándares de transparencia propios del sector cooperativo de ahorro y crédito.

AIN EN MEDIOS

Auditoría Interna hizo una depuración de cooperativas de ahorro y crédito; muchas estaban inactivas o cometían omisiones graves

Fuente: Búsqueda

Link: <https://www.búsqueda.com.uy/Secciones/Auditoria-Interna-hizo-una-depuracion-de-cooperativas-de-ahorro-y-credito-muchas-estaban-inactivas-o-cometian-omisiones-graves-uc51254>



Auditoría detectó riesgos "extremos" por falta de controles en el Fondo de Incentivo Cultural

Fuente: El Observador

Link: <https://www.elobservador.com.uy/nota/auditoria-detecto-riesgos-extremos-por-falta-de-controles-en-el-fondo-de-incentivo-cultural--2022461580>



La Auditoría Interna detectó debilidades de nivel “extremo” y “alto” en garantía de alquileres de Contaduría

Fuente: El País

Link: <https://www.elpais.com.uy/negocios/noticias/auditoria-interna-detecto-debilidades-nivel-extremo-alto-garantia-alquileres-contaduria.htm><https://www.elpais.com.uy/negocios/noticias/auditoria-interna-detecto-debilidades>



Realización: | Álvaro Arrillaga
María Noel Guerrero
Pablo Schiavi

Diseño: | Diego Neroda

PUESTA A PUNTO //

MAYO 2022



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación