

***PUESTA A PUNTO*** // SETIEMBRE 2022. N<sup>o</sup> 4



Ministerio  
**de Economía  
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación


## ÍNDICE:

- Introducción
- Novedades institucionales
- Participación en congresos y jornadas nacionales e internacionales
- Capacitación Interna
- Novedades legislativas y reglamentarias
- Novedades Jurisprudenciales
- AIN en Medios

# INTRODUCCIÓN

*Hoy compartimos la segunda puesta a punto del año, - cuarta 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

## Presentación del curso de formación Auditor Interno Gubernamental

En el marco de la profesionalización de la función pública, la Escuela Nacional de Administración Pública (ENAP), a través de la Auditoría Interna de la Nación (AIN), se comenzó a dictar por primera vez, el curso para la formación de Auditor Interno Gubernamental.

El lanzamiento del curso tuvo lugar el martes 14 de junio a las 10.30 hs en la ENAP (Convención 1523).

Contó con la presencia del Auditor Interno de la Nación, Cr. Pablo Morelli, el Subdirector de la ONSC, el Dr. Ariel Sánchez, el Gerente de la ENAP, Lic. Oscar Centurión y los y las docentes que integran el plantel del curso.

El curso tiene como objetivo brindar las herramientas necesarias para ayudar a las organizaciones a cumplir con sus cometidos de manera eficaz, eficiente, económica y transparente, mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado.

De esta manera, quienes ejercen la función de auditoría interna en el Estado, tendrán la oportunidad de capacitarse mediante cuatro módulos teóricos y un módulo práctico que será la ejecución de una auditoría con el informe correspondiente

**Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/presentacion-del-curso-formacion-auditor-interno-gubernamental>**

# NOVEDADES INSTITUCIONALES

---

El Auditor Interno de la Nación, **Pablo Morelli** destacó: *"el objetivo del curso es dotar de habilidades y competencias mínimas a los funcionarios que se desempeñan o vayan a desempeñarse en las auditorías internas del Estado"*.



# NOVEDADES INSTITUCIONALES

---

**Tamar Frenquel**, Coordinadora del Sector Público de la AIN, *hizo referencia que desde hace varios años existe la necesidad de formación de auditores internos gubernamentales para fortalecer y dar lugar al control en el Estado.*



# NOVEDADES INSTITUCIONALES

---





# NOVEDADES INSTITUCIONALES

## Auditoría Interna de la Nación: Informe de relevamiento en el INC



**Link:** [https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/sites/ministerio-economia-finanzas/files/documentos/publicaciones/2022\\_EA-InstitutoNacionaldeColonizacion-InformededeRelevamiento.pdf](https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/sites/ministerio-economia-finanzas/files/documentos/publicaciones/2022_EA-InstitutoNacionaldeColonizacion-InformededeRelevamiento.pdf)

# 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

## **CPNCA Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas**

La Auditoría Interna de la Nación publica material de apoyo de la Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas sobre disposiciones del Decreto N° 108/022 – Componentes de patrimonio y Moneda de Presentación de EEFF.



# NOVEDADES INSTITUCIONALES

## Funcionarios de AIN integran la delegación del MEF en Parlamento

Funcionarios de la Auditoría Interna de la Nación (AIN), encabezados por el Sr. Auditor Interno de la Nación, integraron la delegación del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en el marco de la discusión del Proyecto de Ley de Rendición de Cuentas.



# NOVEDADES INSTITUCIONALES

## 10 AÑOS LEY 18.930

A diez años de la *entrada en vigencia* de la Ley No. 18.930 de 17/7/2012, ocurrida el 01/08/2012, ponemos en valor la activa participación de la Auditoría Interna de la Nación (AIN) en el proceso del país hacia la convergencia técnica con estándares internacionales en materia de transparencia fiscal internacional y contra el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo, destacando los principales hitos y logros.

<https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/rol-auditoria-interna-nacion-10-anos-vigencia-ley-n-18930>

# NOVEDADES INSTITUCIONALES

Funcionarios de AIN participaron en la Reunión Especializada de Cooperativas de MERCOSUR LXI/2022 (RECM)

Participaron por AIN los Dres. Álvaro Arrillaga, Adriana Porcires y Karina Márquez, integrando la delegación de Uruguay miembros de INACOOOP y CUDECOOP

<https://calendario.mercosur.int/public/reuniones/11070>



# NOVEDADES INSTITUCIONALES

## COMUNICADO DE LA DIVISIÓN COOPERATIVAS

La Auditoría Interna de la Nación, informa sobre obligaciones dirigidas a Cooperativas de Ahorro y Crédito y de Seguros, controladas por el Banco Central del Uruguay (BCU).

Link: <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/comunicado-division-cooperativas>



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



## Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas

La AIN publica material de apoyo de la Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas sobre disposiciones del Decreto No. 108/022 – Componentes de patrimonio y Moneda de Presentación de EEFF.



El documento fue elaborado por la CPNCA en su rol de Comisión Asesora del Poder Ejecutivo (y la AIN en su carácter de presidir la CPNCA) en materia contable y en el marco de uno de sus cometidos: “La emisión de ejemplos de aplicación y todo otro tipo de material que tienda a facilitar la divulgación y mejor comprensión de las normas contables adecuadas”.

La publicación (dentro de la sección de Material de Apoyo) del documento elaborado por la CPNCA de *Preguntas frecuentes* referidas a la aplicación del Decreto No. 108/022 sobre componentes de Patrimonio y Moneda de Presentación de EE.FF (Estudios Técnicos).

La publicación web del Volumen 2022 NIIF FULL - Normas Internacionales de Información Financiera para entidades que apliquen como marco normativo el establecido en el Decreto No. 124/011.

## AIN – ESTUDIOS TÉCNICOS



### Comisión Fiscalizadora de Participaciones Patrimoniales

- Respuesta a SENACLAFT relativa a *cuestionario de seguimiento de GAFILAT*: Plantilla de avances (mayo 2022).
- Respuesta a MEF relativa a *cuestionario de seguimiento del FORO GLOBAL de OCDE* (junio 2022).
- Respuesta a SENACLAFT en el marco de la Encuesta para la actualización de la *Evaluación Nacional de Riesgos* (julio 2022).
- *Instructivo* sobre existencia de sanciones pendientes de pago en referencia a la multa prevista en el art. 4 de la Ley N° 19.288 y Art. 27 del Decreto N° 346/014 (julio 2022).
- Comparecencia a la Comisión de Hacienda de Diputados y Senadores en el marco de la discusión parlamentaria del proyecto de *Ley de Rendición de Cuentas*- Art.139: Artículo interpretativo del Art. 16 C) Ley N° 19.288 (agosto y setiembre 2022).

## AIN – ESTUDIOS TÉCNICOS



### Cooperación con otros organismos

- Reunión Técnica por zoom con el Banco Central de Argentina por su interés sobre la Central de Balances Electrónica. (junio 2022)
- Reunión con la División de Sector Público y el Tribunal de Cuentas de la República a efectos de continuar avanzando y recabar el interés del Organismo para compartir los EEFF de la Central de Balances Electrónica del REC (junio 2022).
- Reunión con la DGI sobre Sociedades Anónimas Simplificadas (SAS) obligadas a registrar ante BCU -art. 16 de la Ley N° 19.820- a efectos de identificar problemática asociada a listados compartidos (junio 2022).
- Reunión con Universidad de la República a efectos de iniciar contactos para cooperación mutua (junio 2022), en conjunto con la División Sociedades Anónimas.
- Reunión entre la División con Dirección y la Dirección General de Registros a efectos de puesta a punto y unificar esfuerzos en la implementación de temas en común (julio 2022).

## AIN – SOCIEDADES ANÓNIMAS



- Participación en reuniones con la División Estudios Técnicos tendientes a la redacción de un tercer decreto relativo al uso de Moneda Funcional como moneda de presentación, en virtud de la entrada en vigencia del Decreto No. 108/2022
- Análisis del Anteproyecto de Reforma de la Ley 16.060 y elaboración de propuestas de cara a la citación a la Comisión Parlamentaria correspondiente.
- Elaboración de las declaraciones juradas para los tramites abreviados de comunicación de reducción obligatoria (art 293 Ley 16.060) y reintegro de capital integrado (art 160 Ley 16.060); con el objetivo de brindar al usuario otra opción de trámite abreviado
- Se confeccionó Guía e Instructivo relativos a los trámites de cambio de domicilio de las sociedades extranjeras al país, adoptando el tipo social, sociedad anónima. Esta meta se propuso facilitar al usuario los documentos requeridos por la Auditoría Interna de la Nación para domiciliar una Sociedad o Entidad extranjera en el país, adoptando el tipo Sociedad Anónima (ley 16.060) y se solicitó en su elevación la inclusión en la página.
- Charla Sociedades por Acciones Simplificadas dictada por el Cr. Javier Gómez y Dra. María Noel Guerrero (27 de mayo de 2022)
- Reunión con Universidad de la República a efectos de iniciar contactos para cooperación mutua (junio 2022), en conjunto con la División Sociedades Anónimas.
- Reunión entre la División con Dirección y la Dirección General de Registros a efectos de puesta a punto y unificar esfuerzos en la implementación de temas en común (julio 2022).

PARTICIPACIÓN EN  
CONGRESOS , JORNADAS  
NACIONALES E  
INTERNACIONALES

## AIN participa en II Seminario Internacional “Sociedades Comerciales y Concurso de Acreedores”

Expositora por AIN: Cra. Patricia García

Tema: “Estados Contables en Moneda Funcional”.

20 y 21 de setiembre de 2022.

Facultad de Ciencias Económicas  
UDELAR



## AIN participa en el Evento técnico realizado en el Colegio de Contadores del Uruguay

Expositora por AIN: Cra. Patricia García

Tema: “Normas sobre presentación del patrimonio y moneda funcional, Decreto 1085/22”.

31 de agosto de 2022.

Colegio de Contadores del Uruguay,  
Montevideo.



## AIN participa en el Primer Congreso del Litoral de Derecho Comercial

Expositores por AIN: Cr. Javier Gómez y Dra. María Noel Guerrero

Tema: “Controles que realiza la AIN en las SAS y SA”.

2 de setiembre de 2022.

Facultad de Derecho, UDELAR, Centro Universitario Regional Norte





# AIN participa en el 5º Encuentro Nacional de Cooperativas del 18 al 20 de agosto de 2022.

Participaron: Karina Márquez, Mónica Figueredo, Elisa Torbes, Flavia Sosa, Macarena Bemposta, Miguel García, y Juan Pablo López



**AIN participa en las primeras Jornadas Montevideanas de Derecho Administrativo Prof. Dr. Mariano Brito, tituladas en honor al primer Rector de la Universidad de Montevideo.**

**Participaron:** Florencia Rey, Alejandro Borsche, Cecilia Hernández, Hugo Wallusche, Amelia Barón, Angela Todoroff, Rodrigo Pagliaro y Giovana D'Angelo.

24 y 25 de mayo de 2022.

Universidad de Montevideo



**AIN participa en el curso “Reforma del Proceso Contencioso Anulatorio y nuevas tendencias de la Jurisprudencia del TCA”**

**Participaron:** Mario García y Alejandra Gallinal.

28 y 29 de abril de 2022.



THOMSON REUTERS®

CURSO DE ACTUALIZACIÓN  
**“REFORMA DEL PROCESO  
CONTENCIOSO ANULATORIO Y  
NUEVAS TENDENCIAS DE LA  
JURISPRUDENCIA DEL TCA”**

DIRECTORES:  
**ADRIÁN GUTIÉRREZ • IGNACIO ROBAINA**

**28 Y 29 DE ABRIL**  
9:00hs a 12:30hs

**EDICIÓN ONLINE**

**AIN participa en “Capacitación para abogados sobre la Ley No. 20.010 Aprobación de normas relacionadas con la acción de nulidad ante el TCA ”**

**21 de abril de 2022.**



**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 asistieron a los cursos de: “Alta Gerencia”, “Introducción Básica al Procedimiento Administrativo para profesionales”, “Inteligencia Artificial”; “Instrumentos de compras”; “Protección de Datos”, “Excel Intermedio”, y “Cambios en el SICE vinculados al Plan Anual de Compras”.

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



# CAPACITACIÓN INTERNA

**Charla interna de SAS a cargo del Cr. Javier Gómez y Dra. María Noel Guerrero.**

**Charla interna acerca de la nueva versión de APIA Trámites a cargo de funcionarios del Departamento de Informática.**



**NOVEDADES  
LEGISLATIVAS Y  
REGLAMENTARIAS**



# NOVEDADES LEGISLATIVAS

**30/08/2022**

## **Decreto 280/022 Poder Ejecutivo - Ministerio de Economía y Finanzas**

Fue aprobado y publicado por parte de Presidencia el Decreto 280/022 de fecha 30 de agosto de 2022, donde se reglamenta el funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna de los organismos del Presupuesto Nacional y de las Personas Públicas no Estatales.

En el mismo se regulan aspectos esenciales de la organización y funcionamiento de las unidades de auditoría, así como se sistematiza y homogeniza el ejercicio de la función de auditoría interna, y se determina el alcance del cometido de la Superintendencia.

En este contexto se recuerda que el artículo 239 de la Ley No. 19.924 de 18 de diciembre de 2020, establece la obligatoriedad por parte de los órganos de la Administración Central y de las Personas Públicas no Estatales, de crear una Unidad de Auditoría Interna que estará sometida a la Superintendencia Técnica de la AIN.

<https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/fue-aprobado-publicado-parte-presidencia-decreto-280022-fecha-30-agosto-2022>

# NOVEDADES LEGISLATIVAS

**El 30.08.2022 se aprobó el Decreto No.272/022 que reglamenta las modificaciones introducidas por la Ley No. 19.924, a la Ley No.18.930 y al Capítulo II de la Ley No.19.484; y efectúa otras adecuaciones normativas a fin de armonizar los regímenes previstos en materia de titulares de participaciones patrimoniales nominativas y beneficiarios finales, y de titulares de participaciones patrimoniales al portador (en entidades residentes y no residentes) y no al portador (en entidades no residentes).**


**<https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/comunicacion/noticias/se-comunica-aprobacion-del-decreto-n272022-introduce-modificaciones-decretos>**

# NOVEDADES LEGISLATIVAS

**24/05/2022**

**Decreto 166/022 Poder Ejecutivo - Ministerio de Economía y Finanzas**

**La sanción del Decreto No. 166/022 que regula que las entidades que por Normas Contables Adecuadas posean una moneda funcional diferente a la moneda nacional deben mantener libros Diario e Inventario en ambas monedas, solución que acompaña el reciente Decreto No. 108/022 sobre componentes de Patrimonio y Moneda de Presentación de EE.FF.**



# NOVEDADES JURISPRUDENCIALES

## Libros Diario e Inventario del CC - Electrónicos o Digitales.

TCA desestima demanda de nulidad contra Decreto 384/19 relativo al empleo de documentos electrónicos o digitales intervenidos por una firma electrónica avanzada, como reemplazo de libros Diario e Inventario previstos en el Código de Comercio.

El citado decreto, conforme lo previsto principalmente por el artículo 91 de la Ley 16.060, fue iniciativa de la Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas (CPNCA) que preside el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Auditoría Interna de la Nación. La norma regula básicamente el empleo de documentos electrónicos o digitales debidamente intervenidos por una firma electrónica avanzada, como medio de reemplazo de los libros Diario e Inventario previstos por el artículo 55 del Código de Comercio.

Por tanto, esta sentencia significa un fortalecimiento del citado Decreto No. 384/019 y un hito fundamental para avanzar con mayor certeza y seguridad jurídica en la incorporación de tecnología para simplificar trámites y reducir costos así como el desproporcionado uso de papel y fichas microfilmadas, adecuando la documentación a las nuevas tecnologías con todas las garantías correspondientes.

Una vez firme la citada sentencia entendemos que es imperioso y necesario que se concrete la implementación de dicha norma por medio de la reglamentación que debería elaborar la Dirección General de Registros.



AIN EN MEDIOS

## **Auditoría en Cossac: baja participación de socios, cuota no cumple con su fin y elevados salarios de jerarquías.**

La Auditoría Interna de la Nación (AIN) detectó sobrevaluación de activos; un funcionario de la cooperativa se presentó ante el equipo inspectivo como profesional cuando no lo era

14 de septiembre de 2022

**Fuente: El Observador**

*Link: <https://www.elobservador.com.uy/nota/auditoria-en-cossac-baja-participacion-de-socios-cuota-no-cumple-su-fin-y-elevados-salarios-de-jerarquias-202291317350>*



## La Auditoría Interna de la Nación encuentra hallazgos “críticos” en el INC

De los ocho hallazgos, dos son de extrema y seis de alta criticidad.

14 Julio 2022

**Fuente: El PAIS**

Link: <https://www.elpais.com.uy/negocios/noticias/auditoria-internacion-encuentra-hallazgos-criticos-inc.html>





## Tras auditoría que mostró “riesgos” en la UAM, blancos convocan al Senado al ministro de Ganadería

14 de junio de 2022

**Fuente: La Diaria**

Link: <https://ladiaria.com.uy/politica/articulo/2022/6/tras-auditoria-que-mostro-riesgos-en-la-uam-blancos-convocan-al-senado-al-ministro-de-ganaderia/>



## La Auditoría Interna de la Nación señala irregularidades "extremas" en la rendición de gastos de las misiones oficiales

2 de junio de 2022

**Fuente: Búsqueda**

Link: <https://www.búsqueda.com.uy/Secciones/La-Auditoria-Interna-de-la-Nacion-senala-irregularidades-extremas-en-la-rendicion-de-gastos-de-las-misiones-oficiales-uc52489>



## AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN

### ¿Qué fue lo que detectó una auditoría del gobierno en el Ministerio del Interior?

Señaló que, si bien la cartera “ha implementado acciones que han permitido disminuir la criticidad de algunos de los hallazgos”, todavía “permanecen vulnerabilidades a las que se encuentra expuesta”.

31 Mayo 2022

**Fuente: El País**

Link: <https://www.elpais.com.uy/negocios/noticias/detecto-auditoria-gobierno-ministerio-interior.html>



## AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN

### **Auditoría detectó riesgos “extremos” por falta de controles en el Fondo de Incentivo Cultural**

7 de abril de 2022

**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>



Realización: | Álvaro Arrillaga  
María Noel Guerrero  
Pablo Schiavi

Diseño: | Diego Neroda

***PUESTA A PUNTO //***

**SETIEMBRE  
2022**



**Ministerio  
de Economía  
y Finanzas**

**Auditoría Interna de la Nación**