

Segunda Jornada de

# AUDITORES INTERNOS GUBERNAMENTALES



Instituto de  
**Auditores Internos**  
de Argentina



**SIGEN**  
Sindicatura General de la Nación  
Presidencia de la Nación



Sindicatura General  
de la Ciudad de Buenos Aires



# **GOBERNANZA EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO**

## **EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA**

**Dr. Alejandro F. Díaz**

**Junio 2025**



# Función de la Auditoría Interna

**Proporcionar servicios de Aseguramiento y Asesoramiento**

**La Auditoría Interna debe generar valor en la organización sobre:**

- **Sistema de Control Interno**
- **Gobernanza**
- **Gestión de Riesgos**

# Normativa

- Ley N° 24.156 Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional - Art. 8°
- Resolución 290/19 SGN - Reglamento para el funcionamiento del Comité de Control Interno
- Resolución 206/22 SGN - Normas Mínimas y Buenas Prácticas de Control Interno para los sujetos comprendidos en el Art.8 inciso b) Ley 24.156. Funcionamiento del Comité de Auditoría
- Normas Auditoría Interna Gubernamental - Res. 152/02 SGN
- Normas Globales de Auditoría Interna - NOGAI aplicadas en el Sector Público



# Ámbito de Aplicación



## **Resolución 290/19 SGN Comité de Control Interno**

Obligatorio para todos los entes comprendidos en los incisos a) y c) del Art. 8° de la Ley N° 24.156.

## **Resolución 206/22 SGN Comité de Auditoría**

Incluye sociedades anónimas con mayoría estatal o total y de economía mixta - Art.8 Ley 24.156 Inc.b)



# Composición

## Comité de Control Interno (CCI)

- Máxima Autoridad del Ente o quién la represente
- **Auditor Interno Titular**
- Síndico General de la Nación o quién lo represente y/o Síndico Jurisdiccional

## Comité de Auditoría (CA)

Mínimo 3 miembros

- 2 deben ser integrantes del órgano de administración/ dirección
- 1 personal de alta gerencia
- **Auditor Interno** con voz sin voto
- Comisión Fiscalizadora con voz sin voto

En ambos se podrá convocar a **titulares de áreas** de los temas a tratar.

Para CCI se podrá invitar a **funcionarios públicos** de otra entidades relacionadas con los asuntos a tratar.

Se designará un **Secretario de Actas**: En CCI debe pertenecer a la UAI. En CA no existe ésta obligatoriedad.



# Funcionamiento

1

## Frecuencia

CA: Como mínimo trimestral y con mayor frecuencia si las circunstancias y/o estatutos sociales así lo exigieran.

CCI: Al menos 2 veces al año y con un intervalo no mayor a 7 meses.

2

## Quorum

CA: Mayoría absoluta.

CCI: Presencia de los tres integrantes.

3

## Decisiones

CA Mayoría Simple. Presidente voto doble en caso de empate.

### Particularidades Comité de Auditoría

Reglamento

Plan de Actuación

Informe Anual

# Competencias de los Comités

1

## Supervisión

Control interno, sistemas contables y financieros. Tratamiento informes AGN y SGN.

2

## Gestión de Riesgos

Monitoreo de políticas/programas (CCI), riesgos organizacionales.

3

## Informes y Seguimiento

Monitoreo del cumplimiento del Plan de Auditoría e informes, auditorías no previstas y planes de acción correctiva.

4

## Particularidades del CA

Opiniones sobre honorarios y operaciones con partes relacionadas.  
Reunión Anual Especial.

## Desafíos

*Programa de Integridad - Grupo de Interés*

*Auditorías Externas y Cumplimiento Código Gobierno Societario*



# MUCHAS GRACIAS



**Dr. Alejandro F. Díaz**

Gerente de Auditoría Interna  
Nucleoeléctrica Argentina S.A.



Alejandro Fabián Díaz