



AUDITORÍA INTERNA  
DE LA NACIÓN

# Agenda

---

- Objetivos
- Estructura de administración y control
- Gestión tradicional vs Gestión por procesos
- Gestión de riesgos
- Actuación de AIN
- Principales Riesgos

# Cooperativa



Cambio económico y social en la creación y distribución de riqueza

Mejorar la calificación profesional, elevar el nivel cultural del colectivo y entorno

Solidaridad mediante la cooperación

Rentabilidad económica y social

# Estructura de Administración y Control



# Gestión Tradicional vs Gestión por Procesos



# Gestión de Riesgos



# Auditoría Interna de la Nación

## EL MODELO DE LAS TRES LINEAS DE DEFENSA



Adaptado de la Guía emitida por ECIIA/FERMA sobre la 8va Directiva de Derecho de Sociedades de la Unión Europea, artículo 41

# Actuación de AIN

- Preservar al **SISTEMA**
- Monitorear el funcionamiento
  - ✓ nivel de riesgo del sector
  - ✓ madurez en la gestión de riesgos de la cooperativa
- Incentivar la transparencia
  - ✓ Registro de Estados Contables



# RIESGOS

- Falta de capacitación y educación en los principios cooperativos en especial:
  - ✓ Control y gestión democrática
  - ✓ Educación y fomento cooperativo
- Órganos que no cumplen con roles asignados
- Preeminencia del interés de una parte interesada que afecta el logro de los objetivos estratégicos
- Falta de actualización en técnicas de gestión
- No aplicación de reglas de gobierno corporativo
- Mal uso del modelo cooperativo

---

*Muchas Gracias!!*

[www.ain.gub.uy](http://www.ain.gub.uy)

