

Plan de Trabajo Anual - Versión 2 *(última versión: 2)*

Aprobado

📌 **Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE**

Administración Nacional de Electricidad

Periodo 2024

Auditorias y Áreas

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
--	--------	------	--------------	-----------	----------------	----------------------	-------------	-----------

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AROAF01	"GRUPO: Nivel 500 Inversión Física Proceso: Gestión del Presupuesto Aprobado - PR 10.10 Subproceso: Registro de las Etapas Compromiso/Obligado /Pagado - SPR 10.10.04"	Unidades varias, Gerencia Financiera	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita: 1- Determinar si la Ejecución Presupuestaria del Objeto del Gasto sujeto a revisión del rubro 500, representa fielmente los hechos económicos afectados dentro del Ejercicio Fiscal 2023. 2- Evaluar si la imputación presupuestaria del Objeto del Gasto sujeto a revisión se realiza conforme al Clasificador Presupuestario vigente. 3- Verificar si los procedimientos administrativos y el sistema de control interno, son confiables y satisfactorios, específicamente sobre el Objeto del Gasto sujeto a revisión del rubro 500."	"Indagación: se aplicarán técnicas verbal y escrita mediante entrevistas, con el fin de obtener datos que puedan ayudar a la formulación de opiniones y a comprender los procesos administrativos. Observación: se realizará verificación visual, de manera de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida respecto a los pagos efectuados. Inspección: se aplicará Inspección Física de los planes, programas, registros, documentos, a fin de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida. Comprobación: se obtendrá información escrita y documental sobre la ejecución de algunos cálculos, análisis o procesos realizados por la Unidad auditada de manera de comprobar la correcta preparación de los mismos, documentando de manera concreta y concisa dichos procedimientos."	2	1000	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
2	AROAF02	GRUPO: Nivel 200 Servicios No Personales Proceso: Gestión del Presupuesto Aprobado - PR 10.10 Subproceso: Registro de las Etapas Compromiso/Obligado /Pagado - SPR 10.10.04	Unidades varias, Gerencia Financiera	Obtener evidencia suficiente y competente que permita: 1- Determinar si la Ejecución Presupuestaria del Objeto del Gasto sujeto a revisión del Objeto del Gasto 260 Servicios Técnicos y Profesionales, representa fielmente los hechos económicos afectados dentro del Ejercicio Fiscal 2024. 2- Evaluar si la imputación presupuestaria del Objeto del Gasto sujeto a revisión se realiza conforme al Clasificador Presupuestario vigente. 3- Verificar si los procedimientos administrativos y el sistema de control interno, son confiables y satisfactorios, específicamente sobre el Objeto del Gasto sujeto a revisión del rubro 200 Servicios No Personales.s.	Procedimiento de la Resolución CGR N° 605/2022. Correspondiente a la Guía Básica de Documentos - Ítem 43 - 260 Servicios Técnicos y Profesionales. Indagación: se aplicarán técnicas verbal y escrita mediante entrevistas, con el fin de obtener datos que puedan ayudar a la formulación de opiniones y a comprender los procesos administrativos. Observación: se realizará verificación visual, de manera de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida respecto a los pagos efectuados. Inspección: se aplicará Inspección Física de los planes, programas, registros, documentos, a fin de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida. Comprobación: se obtendrá información escrita y documental sobre la ejecución de algunos cálculos, análisis o procesos realizados por la	2	600	1

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
				Unidad auditada de manera de comprobar la correcta preparación de los mismos, documentando de manera concreta y concisa dichos procedimientos.			
SUB TOTAL						1600	2

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
--------	------	--------------	-----------	----------------	----------------------	-------------	-----------

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AROAF03,AROAF02	Dictamen - Informe de Control Interno PROCESO: GESTION DE CONTABILIDAD GENERAL, PATRIMONIAL Y DE COSTOS - PR 10.04	Unidades varias, Gerencia Financiera	Obtener evidencia suficiente y competente que permita: 1. Determinar si al 31/12/2023, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación Financiera y Patrimonial de la ANDE. 2. Evaluar si dichas registraciones han sido elaboradas conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las normas contables aplicables.	Indagación: se aplicarán técnicas verbal y escrita mediante entrevistas, con el fin de obtener datos que puedan ayudar a la formulación de opiniones y a comprender los procesos administrativos. Observación: se realizará verificación visual, de manera de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida respecto a los informes financieros presentados. Inspección: se aplicará Inspección Física de los planes, programas, registros, documentos, a fin de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida. Comprobación: se obtendrá información escrita y documental sobre la ejecución de algunos cálculos, análisis o procesos realizados por la Unidad auditada de manera de	3	910	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
					comprobar la correcta preparación de los mismos, documentando de manera concreta y concisa dichos procedimientos.			

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
2	AROAF04	Activo - Disponibilidades Proceso: Gestión de Fondos Fijos Rotatorios y Especiales - PR 10.09 SUBPROCESO: Gestión del Desembolso de Fondos Fijos Rotatorios y Especiales - SPR 10.09.01 SUBPROCESO: Revisión Integral del Legajo de Rendición (LR) - PR 10.09.02	Unidades varias, Gerencia Financiera	1) Que el efectivo exista y que en los Estados Financieros se incluyan todos los fondos de la ANDE, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros. 2) Que estén correctamente valuados de conformidad con los P.C.G.A. y a las normas contables aplicables. 3) Que cuenten con disponibilidad inmediata o sea sin restricciones.	Indagación: se aplicarán técnicas verbal y escrita mediante entrevistas, con el fin de obtener datos que puedan ayudar a la formulación de opiniones y a comprender los procesos administrativos. Observación: se realizará verificación visual, de manera de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida respecto a los informes financieros presentados. Inspección: se aplicará Inspección Física de los planes, programas, registros, documentos, a fin de verificar la certeza de la existencia, veracidad y consistencia de la información obtenida. Comprobación: se obtendrá información escrita y documental sobre la ejecución de algunos cálculos, análisis o procesos realizados por la Unidad auditada de manera de	3	600	1

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
				comprobar la correcta preparación de los mismos, documentando de manera concreta y concisa dichos procedimientos.			
SUB TOTAL						1510	2

C- Auditoría de Gestión

Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
--------	------	--------------	-----------	----------------	----------------------	-------------	-----------

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AROA01	"Proceso: Atención y Servicio al Cliente - PR 08.02 Subproceso: a- Recepción/Análisis y Verificación de Solicitudes y Reclamos - SPR 08.02.01 b- Tramitación de Solicitudes y Reclamos Comerciales - SPR 08.02.02 c- Evaluación de la Gestión de Atención al Cliente SPR 08.02.03	Dirección de Gestión Regional	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión respecto a que los procesos comerciales Atención y Servicio al Cliente son realizadas de acuerdo a los procedimientos vigentes. "	"1. Indagación: se realizarán entrevistas verbales y escritas a fin de contar con una adecuada comprensión de las áreas. 2. Comprobación: se verificará la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los procesos comerciales y los respaldos documentales de las operaciones realizadas. 3. Observación: se deberá aplicar la técnica ocular a fin de obtener percepción propia y directa acerca de las resoluciones de las Ordenes de Trabajo."	5	1000	2

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
2	AROA02	"Proceso: Cobranzas 08.04 Subproceso: Recuperación de Deudas Morosas SPR 08.04.02 Proceso: Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica PR. 08.05 Subproceso: Conexiones y Desconexiones SPR 08.05.02 "	Dirección de Gestión Regional	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión respecto a que los procesos comerciales Cobranzas y Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica son realizadas de acuerdo a los procedimientos vigentes. "	1. Indagación: se realizarán entrevistas verbales y escritas a fin de contar con una adecuada comprensión de las áreas. 2. Comprobación: se verificará la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los procesos comerciales y los respaldos documentales de las operaciones realizadas. 3. Observación: se deberá aplicar la técnica ocular a fin de obtener percepción propia y directa acerca de las resoluciones de las Ordenes de Trabajo.	5	1100	2

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
3	AROA03	"Proceso: Atención y Servicio al Cliente - PR 08.02 Subproceso: a- Recepción/Análisis y Verificación de Solicitudes y Reclamos - SPR 08.02.01 b- Tramitación de Solicitudes y Reclamos Comerciales - SPR 08.02.02 c- Monitoreo y Control de la Gestión Comercial SPR 08.02.03 Proceso: Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica - PR 08.05 Subproceso: Conexiones y Desconexiones SPR 08.05.02 "	Dirección de Gestión Regional	Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión respecto a que los procesos de Atención y Servicio al Cliente, Cobranzas y Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica son realizadas de acuerdo a los procedimientos vigentes.	"1. Indagación: se realizarán entrevistas verbales y escritas a fin de contar con una adecuada comprensión del área. 2. Comprobación: se verificará la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los procesos comerciales y los respaldos documentales de las operaciones realizadas. 3.Observación: se deberá aplicar la técnica ocular a fin de obtener percepción propia y directa acerca de las resoluciones de las Ordenes de Trabajo."	5	800	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
4	ARAO4	Proceso: Gestión de Contratos, Garantías y Penalidades - PR 11.03 Subproceso: a- Administración de Contratos SPR 11.03.01 b- Seguimiento de Contratos y Garantías SPR 11.03.02 c- Gestión de Controversias y Penalidades SPR 11.03.03 Proceso: Gestión de Seguridad Física - PR 12.05 Subproceso: Fiscalización de Vigilancia SPR 12.05.03	Dirección de Servicios Administrativos, Dirección de Contrataciones Públicas	Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión respecto a que el proceso Gestión de Contratos, Garantías y Penalidades es realizado de acuerdo a las normativas vigentes y las clausulas contractuales son cumplidas.	1. Indagación: se realizarán entrevistas verbales y escritas a fin de contar con una adecuada comprensión de las áreas. 2. Comprobación: se realizará la revisión documental exigida por las normativas y procedimientos vigentes, de una muestra seleccionada. 3. Comprobación: se verificará la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los procesos de contrataciones y los respaldos documentales de las operaciones realizadas. 4. Observación: se deberá aplicar la técnica ocular a fin de obtener percepción propia de que las clausulas contractuales son cumplidas.	5	750	1
SUB TOTAL							3650	6

D- Auditorías especializadas y/o integral

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
--	---------------	-------------	---------------------	------------------	-----------------------	-----------------------------	--------------------	------------------

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AROAT01	Auditoría Técnica Proceso: 1) Definición de Políticas y Estrategias Comerciales PR 08.01 Subproceso: 1) Definición de Estrategias Comerciales y de Reducción de Pérdidas SPR 08.01.02 Proceso: 2) Facturación Subproceso: 2) Generación de Datos de Facturación de Clientes SPR 08.06.01 Proceso: 3) Gestión de Pérdidas Eléctricas PR 08.09 Subproceso: 3.a) Administración de Pérdidas no Técnicas SPR 08.09.03 3.b) Administración de Pérdidas Fraudulentas SPR 08.09.04"	Dirección de Gestión Regional, Gerencia Comercial	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que: 1 - El monitoreo y control aplicados por las Unidades Administrativas en la gestión de perdidas se realizan conforme a los procedimientos administrativos y comerciales vigentes. 2 - La relación de transformación de los equipos de medición son los correctos. 3 - Los datos de los componentes del sistema de medición son fidedignos. 4 - Los tipos de equipo de medición seleccionado para cada usuario son los apropiados. 5 - La configuración del medidor se corresponden con el equipo de medición."	Indagación: aplicar técnicas de verificación verbal a través de averiguaciones y conversaciones para obtener información que permita comprender los procesos asociados al sistema de medición de suministros en Media Tensión (MT). Comparación: aplicar técnicas de verificación ocular entre los valores obtenidos en la medición instantanea y los arrojados por el equipo de medición que permita confirmar la veracidad de los valores. Inspección: aplicar técnicas de verificación física "in situ" de los puestos de medición que permita comprobar su existencia y autenticidad. Comprobación: aplicar técnicas de verificación documental de las evidencias que respaldan la Facturación de Clientes y la Gestión de Pérdidas Eléctricas. Análisis: aplicar técnicas de verificación	5	835	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
					escrita de los datos registrados en el sistema de medición.			
2	AROAT02	Auditoría Técnica "Proceso: Expansion / Adecuacion de la Transmision PR 06,02 Subproceso: 1) DISEÑO DE PROYECTOS DE TRANSMISIÓN SPR 06.02.01 Subproceso: 2) CONSTRUCCION DE PROYECTOS DE TRANSMISION SPR 06.02.02 Subproceso: 3) SUPERVISION DE PROYECTOS DE TRANSMISIONSPR 06.02.03"	Gerencia Técnica	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que: 1 - Los diseños de los proyectos de expansión o adecuación de la RED de Transmisión son realizados conforme a lineamientos del Plan Maestro. 2 - Las obras del Sistema de TRANSMISIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA son ejecutadas conforme a las normativas vigentes institucionales. 3 - La fiscalización son realizadas adecuadamente y garantizan el cumplimiento de las EETT. 4 - Las empresas contratistas cumplen con las clausulas contractuales. "	"Indagación: aplicar técnicas de verificación verbal a través de averiguaciones y conversaciones para obtener información que permita comprender los procesos asociados a la RED de Transmisión. Comparación: aplicar técnicas de verificación ocular entre los Proyectos de Transmisión y los lineamientos del Plan Maestro. Inspección: aplicar técnicas de verificación física ""in situ"" de las obras de Transmision. Comprobación: aplicar técnicas de verificación documental de las evidencias que respaldan el Diseño, Construcción y Supervisión de los Proyectos de Transmisión."	5	930	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
3	AROAT03	"Proceso: OPERACIÓN DEL SED PR 07.05 a) Subproceso: MONITOREO Y CONTROL DEL SED SPR 07.05.01 b) Subproceso: OPERACIÓN DEL SED SPR 07.05.02 c) Subproceso: GESTIÓN DE RESPUESTAS A INCIDENTES DE OPERACIÓN DEL SED SPR 07.05.03 d) Subproceso: REGISTRO Y REPORTE DE ESTADISTICAS DEL SED SPR 07.05.04 e) Subproceso: INSTALACIÓN DE EQUIPOS DE MANIOBRAS Y PROTECCIÓN TELECOMANDADOS CON LOS SISTEMAS OMS DMS SPR 07.05.04"	Dirección de Gestión Regional, Dirección de Distribución	"Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que: 1 - La operación y supervisión del Sistema Eléctrico de Distribución en MT, mediante el monitoreo de la red, gestión de datos y configuración operacional establecidos, así como también las actividades de revisión de riesgos y reportes de estadísticas sean efectuadas adecuadamente. 2 - La atención operativa y técnica de los reclamos relativos a los servicios de distribución de energía eléctrica en MT ante situaciones de emergencia o incidentes, en coordinación con otras unidades, sean realizadas conforme a las normativas institucionales aplicables al caso. 3 - La base de datos y elaboración de los informes técnicos del Sistema Eléctrico de Distribución están actualizados en	"Indagación: aplicar técnicas de verificación verbal a través de averiguaciones y conversaciones para obtener información que permita comprender los procesos asociados a la operación del Sistema Eléctrico de Distribución (SED) en MT. Comparación: aplicar técnicas de verificación ocular entre los valores obtenidos en la medición instantánea y los arrojados por el equipo de medición que permita confirmar la veracidad de los valores. Inspección: aplicar técnicas de verificación física ""in situ"" de los Centros de Operación que permita comprobar su existencia y autenticidad de los registros y controles efectuados y de los equipos telecomandados. Comprobación: aplicar técnicas de verificación documental de las evidencias que respaldan los registros y reportes de	5	680	1

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
				tiempo y forma. 4 - La instalación de equipos telecomandados, en coordinación con las Unidades Administrativas involucradas, son gestionados oportunamente."	estadísticas del SED. Análisis: aplicar técnicas de verificación escrita de los datos registrados en el sistema de medición."			
4	AROAI02,AROAI01	Auditoria Informática PROCESO: "GESTIÓN DE INNOVACIÓN PR 03.02 SUBPROCESO: GESTIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO SPR 03.02.01 "	Dirección de Telemática - División de Tecnología y Desarrollo Informático, Unidades varias	Obtener evidencia competente y suficiente que permita emitir una conclusión de que los procesos asociados a la liquidación y pago por trabajos relacionados a Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica (HHP2) cuentan con todas las documentaciones respaldatorias y cumplan con las normativas vigentes.	"Indagación: se realizarán entrevistas a los administradores y unidades involucradas con los Módulos de ""Abastecimiento y Gestion de Inventarios"", el de ""Gestión de Tiempos"" y el Sistema de Gestión de Reclamos de la ANDE (GRA) a fin de recabar información sobre los mismos. Documentación: obtener información Documental en relación a los registros gestionados por las unidades administrativas involucradas en el proceso auditado. • Inspección: se realizarán verificaciones sobre la operación de los módulos mencionados."	5	2250	3

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
5	AROAI01	Auditoría Informática Proceso: Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica PR 08.05 Subproceso: Gestión de Procesos Técnicos SPR 08.05.03	Dirección de Gestión Regional, Gerencia Comercial	Obtener evidencia competente y suficiente que permita emitir una conclusión de que los procesos asociados a la liquidación y pago por trabajos relacionados a Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica (HHP2) cuentan con todas las documentaciones respaldatorias y cumplan con las normativas vigentes.	Indagación: se realizarán entrevistas a los administradores de Contratos de HHP2 a fin de recabar información sobre el proceso de liquidación y pago por los trabajos realizados por Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica. Documentación: obtener información documental en relación a las liquidaciones de pago a Contratistas a fin de comprobar la correcta elaboración de las mismas Inspección: realizar inspección de datos en los Sistemas OPEN SGC y SMOD de las ordenes de trabajo correspondientes a los trabajos de Servicios Técnicos de Conexión Eléctrica (HHP2)	5	750	1
SUB TOTAL							5445	7

E- Otros trabajos de auditoría

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AROE01	Auditoria al Sistema de Control Interno, Norma de Requisitos Mínimos NRM MECIP 2015 Gestión del Control Interno	Unidades varias, Unidad Técnica del MECIP	Evaluar el grado de implementación de la Norma de Requisitos Mínimos (NRM) 2) Evaluar el grado de conocimiento y entendimiento de la NRM.	Informe de Evaluación sobre la efectividad del Sistema de Control Interno. 2) Entrevista documentada	2	409	1
2	AROAF04	Gestión del Control Interno	Unidades varias	Evaluar el grado de implementación de la Norma de Requisitos Mínimos (NRM) en algunos de sus componentes.2) Evaluar el grado de conocimiento y entendimiento de la NRM.	Informe de Evaluación sobre la efectividad del Sistema de Control Interno.	2	391	2
SUB TOTAL							800	3

F- Otras actividades

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1		Trabajos Extraordinarios				16	3039	0

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
2		Coordinación y asesoramiento en el desarrollo de los planes de trabajo de implementación del modelo standard de control interno MECIP en la Institución				4	1600	0
3		Elaboración PTA e Informes (Trimestral, semestral, etc.)				10	624	0
4		Consultas técnicas varias				13	2354	0
5		Acompañamiento de Sistemas de Gestión Institucional				19	2283	0
6		Gestión de Procesos Administrativos				10	4076	0
7		Servicios Administrativos de Apoyo				14	3479	0
8		Apoyo a Unidades Internas / Externas / Organos de Control				18	2862	0

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
9		Capacitación al Personal				30	1580	0
10		Vacaciones, Permisos y Reposos				30	15109	0
11		Integración en Comisiones				9	1455	0
12		Apertura de sobres de ofertas				5	114	0
13		Convenios Modificatorios de Obras				5	880	0
14		Seguimiento a Planes de Mejoramiento				12	2760	0
15		Reajuste de Precio				5	780	0
16		Jubilacion				2	1600	0
SUB TOTAL							44595	0
TOTAL							57600	20

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo