

**ANDE**

**ADMINISTRACION NACIONAL DE  
ELECTRICIDAD**

**AUDITORÍA INTERNA**

**PLAN DE TRABAJO ANUAL**

**EJERCICIO FISCAL 2019**

PLAN DE TRABAJO ANUAL

Institución: Administración Nacional de Electricidad - ANDE  
 Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Pedro Agustín Ferreira Estigarribia  
 Período: Ejercicio Fiscal 2019  
 Nombre del Auditor Interno: Lic. Pedro Vargas Riveros  
 Teléfono: 211-780  
 Dirección de Correo Electrónico: pedro\_vargas@ande.gov.py

VERSIÓN 1

ANEXO a la Resolución N°...../

| A AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA |         |  |  |  |  |                   |             |          |
|---|---------|--|--|--|--|-------------------|-------------|----------|
| N°  | Código  | AREA A AUDITAR                           | DEPENDENCIA                                    | OBJETIVOS  | PROCEDIMIENTOS   | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 1   | AR0AF01 | GRUPO: Nivel 100 Servicios Personales    | Dirección de Recursos Humanos- Unidades Varias | 1) Que la imputación presupuestaria de los rubros de gastos se realice correctamente.<br>2) Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. | 1) Verificar que el registro de sus operaciones de gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.<br>2) Verificar los documentos se encuentren debidamente autorizados conforme a las normativas vigentes.<br>3) Aplicar otros procedimientos alternativos de auditoría, de acuerdo a las situaciones o circunstancias observadas durante el transcurso de nuestro trabajo  | 2                 | 1280        | 1        |
| 2   | AR0AF02 | GRUPO: Nivel 200 Servicios No Personales | Gerencia Financiera - Unidades Varias          | 1) Que la imputación presupuestaria de los rubros de gastos se realice correctamente.<br>2) Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. | 1) Verificar que el registro de sus operaciones de gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.<br>2) Verificar los documentos se encuentren debidamente autorizados conforme a las normativas vigentes.<br>3) Aplicar otros procedimientos alternativos de auditoría, de acuerdo a las situaciones o circunstancias observadas durante el transcurso de nuestro trabajo. | 3                 | 3240        | 2        |
| <b>SUB TOTAL HORAS (A)</b>                        |         |  |  |  |  |                   | <b>4520</b> | <b>3</b> |

| B AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS |         |                |                                       |  |   |                   |             |          |
|--|---------|----------------|---------------------------------------|--|---|-------------------|-------------|----------|
| N°   | Código  | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA                           | OBJETIVOS  | PROCEDIMIENTOS  | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 3  | AR0AF03 | Título: Activo | Gerencia Financiera - Unidades Varias | 1) Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera.<br>2) Que hayan sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. | 1) Verificar la actualización del registro de sus operaciones económicas financieras.<br>2) Verificar la actualización del inventario de bienes, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos.<br>3) Verificar que todas las operaciones que generen o modifiquen recursos se registren en el momento que ocurran. | 3                 | 1680        | 1        |
| <b>SUB TOTAL HORAS (B)</b>                   |         |                |                                       |  |   |                   | <b>1680</b> | <b>1</b> |

| C AUDITORIA DE GESTION     |         |                        |  |   |  |                   |             |          |
|----------------------------|---------|------------------------|--|---|--|-------------------|-------------|----------|
| N°                         | Código  | AREA A AUDITAR         | DEPENDENCIA  | OBJETIVOS   | PROCEDIMIENTOS   | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 4                          | AR0A001 | Comercialización       | Gerencia Comercial<br>Dirección de Gestión Regional<br>Unidades Varias | Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que:<br>1) Los procesos comerciales efectuados en el ámbito de la Gerencia Comercial, de la Dirección de Gestión Regional (DR) y/o de otras unidades administrativas son realizados de acuerdo a los procedimientos vigentes.<br>2) Las políticas, los planes y programas son ejecutados con eficiencia, eficacia y economía, según los objetivos y metas propuestos.<br>3) Los controles vigentes sean adecuados. | 1) Verificar la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los procesos comerciales.                         | 3                 | 1800        | 2        |
| 5                          | AR0A002 | Gestión Administrativa | Unidades Varias  | Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que:<br>1) Las tareas relacionadas a los servicios administrativos de apoyo y gestión son realizados de acuerdo a los procedimientos vigentes.<br>2) Las políticas, los planes y programas son ejecutados con eficiencia, eficacia y economía, según los objetivos y metas propuestos.<br>3) Los controles vigentes son adecuados.   | 1) Verificar la correcta aplicación de los procedimientos relacionados a los Servicios Administrativos de Apoyo y Gestión. | 3                 | 1275        | 2        |
| <b>SUB TOTAL HORAS (C)</b> |         |                        |  |   |  |                   | <b>3075</b> | <b>4</b> |

PLAN DE TRABAJO ANUAL

Institución: Administración Nacional de Electricidad - ANDE  
 Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Pedro Agustín Ferreira Estigarribia  
 Período: Ejercicio Fiscal 2019  
 Nombre del Auditor Interno: Lic. Pedro Vargas Riveros  
 Teléfono: 211-780  
 Dirección de Correo Electrónico: pedro\_vargas@ande.gov.py

VERSIÓN 1

ANEXO a la Resolución N° .....

| AUDITORIAS ESPECIALIZADAS Y/O INTEGRAL |    |         |  |  |  |   |                   |             |          |
|--|----|---------|--|--|--|---|-------------------|-------------|----------|
| D                                      | N° | Código  | AREA A AUDITAR   | DEPENDENCIA  | OBJETIVOS  | PROCEDIMIENTOS  | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
|  | 6  | AROA101 | Mantenimiento/Actualización de Sistemas Informáticos                   | Gerencia Comercial y Dirección de Gestión Regional Dirección de Distribución | 1) Que los sistemas de información ofrezcan un grado de integridad y seguridad razonable.  | 1) Verificar el registro de los datos de entrada en tiempo y forma en el Sistema de Reclamos.<br>2) Verificar el seguimiento apropiado al tratamiento de los datos de reclamos.<br>3) Evaluar la satisfacción del cliente.  | 2                 | 1096        | 2        |
|  | 7  | AROA102 | Comercialización   | Gerencia Comercial Dirección de Gestión Regional                             | 1) Que el sistema de control interno relacionado al proceso de comercialización es efectivo y confiable.   | 1) Verificar que las operativas comerciales se encuentren en cumplimiento a las normativas vigentes y estén debidamente documentadas.   | 3                 | 1050        | 3        |
|  | 8  | AROAT01 | Obras, Mejoras y Trabajos de Mantenimiento del Sistema de Distribución | Dirección de Gestión Regional Dirección de Distribución Gerencia Comercial   | Obtener evidencia suficiente y competente que permita emitir una conclusión de que:<br>1) Las solicitudes presentadas para trabajos en el sistema de distribución son procesadas conforme a los procedimientos vigentes.<br>2) Los proyectos elaborados para las Obras responden a los criterios técnicos, económicos, ambientales y sociales requeridos, ajustándose a los procedimientos institucionales.<br>3) Las adjudicaciones de obras cargo ANDE, Terceros o mixtos se encuentran conforme a los procedimientos vigentes.<br>4) Los trabajos ejecutados por empresas contratistas cumplen con las especificaciones técnicas, las cláusulas contractuales y las normativas vigentes de la institución.<br>5) Las Unidades Administradoras de los Contratos o responsables de áreas, aplican controles sobre los trabajos ejecutados y que los mismos son apropiados.<br>6) Son realizados balances de los materiales entregados al Contratista, utilizados en obra, retirados de obra, sobrantes. | 1) Obtener datos que permitan evaluar las solicitudes presentadas en la ANDE, los proyectos elaborados, las adjudicaciones realizadas, las órdenes de trabajo emitidas a Empresas Contratistas, Obras por Terceros y Obras Mixtas.<br>2) Verificación "in situ" para comprobar la calidad técnica de los trabajos y a comprobar la veracidad y consistencia de los datos técnicos obtenidos, así como el cumplimiento del alcance establecido en los Contratos o las Ordenes de Trabajo.<br>3) Evaluación de los cálculos, análisis o procesos realizados por la Unidad auditada de manera de verificar la correcta preparación de los informes examinados. | 2                 | 1300        | 2        |
|  | 9  | AROAT02 | Gestión Ambiental Institucional  | Gabinete de Presidencia  | 1) El Sistema de Gestión Ambiental y Social de la ANDE (SIGAS) presenta avances en su implementación.<br>2) Son cumplidos los Planes de Gestión Ambiental definidos para las Obras de la Institución.<br>3) Son aplicados controles sobre las medidas ambientales y sociales definidas para los proyectos y obras de la Institución.   | 1) Obtener datos que permitan evaluar la gestión ambiental aplicada por la Institución.<br>2) Verificación "in situ" para comprobar el cumplimiento de los compromisos ambientales y sociales establecidos.   | 2                 | 500         | 1        |
| SUBTOTAL HORAS (D)                     |    |         |  |  |  |   |                   | 3946        | 8        |

*[Handwritten signature and date]*  
 02/10/19

**PLAN DE TRABAJO ANUAL**

Institución: Administración Nacional de Electricidad - ANDE  
 Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Pedro Agustín Ferreira Estigarribia  
 Período: Ejercicio Fiscal 2019  
 Nombre del Auditor Interno: Lic. Pedro Vargas Riveros  
 Teléfono: 211-780  
 Dirección de Correo Electrónico: pedro\_vargas@ande.gov.py

VERSIÓN 1

ANEXO a la Resolución N° .....

| E                         | Código | AREA A AUDITAR           | DEPENDENCIA  | OBJETIVOS  | PROCEDIMIENTOS  | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
|---------------------------|--------|--------------------------|--|--|---|-------------------|-------------|----------|
| 10                        | MECIP  |                          | Unidad de Administración del MECIP/Unidades varias | 1) Evaluar la pertinencia, efectividad y avance del proceso de implementación del Sistema de Control Interno, basado en el MECIP.<br>2) Monitorear el control interno de las áreas seleccionadas para trabajos de auditoría. | 1) Aplicar el cuestionario vigente de evaluación independiente para la medición del avance en la implementación del MECIP. Inspeccionar documentos y reportes.<br>2) Indagar al personal del área.<br>3) Observar la aplicación de controles específicos en las áreas seleccionadas.<br>4) Mapear los factores de riesgos relevantes y determinar si los controles aplicados son capaces de detectar y prevenir dichos riesgos.<br>5) Evaluar los resultados y proponer acciones de mejora. | 3                 | 917         | 2        |
| 11                        |        | Auditoría de Seguimiento | Unidades Varias/ objeto de recomendaciones         | 1) Corregir las deficiencias reportadas en los informes de auditoría.<br>2) Evaluar el avance, cumplimiento y efectividad del Plan de Mejoramiento.  | 1) Verificar las acciones correctivas practicadas.<br>2) Evaluar la eficacia de las acciones implantadas.   | 8                 | 2090        | 2        |
| <b>SUBTOTAL HORAS (E)</b> |        |                          |  |  |   |                   | <b>3007</b> | <b>4</b> |

| F                         | OTRAS ACTIVIDADES |   | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS     | PRODUCTO |
|---------------------------|-------------------|---|-------------------|-----------------|----------|
|                           | N°                | AREA A AUDITAR  |                   |                 |          |
|                           | 14                | Trabajos Extraordinarios  | 10                | 2.380,0         |          |
|                           | 15                | Dto. 1079/2003 - Certificación de Informes al Ministerio de Hacienda. | 1                 | 48,0            |          |
|                           | 16                | Elaboración PTA e Informes (Semestral, etc.)                          | 7                 | 680,0           |          |
|                           | 17                | Consultas técnicas varias   | 13                | 1.734,0         |          |
|                           | 18                | Acompañamiento de Sistemas de Gestión Institucional                   | 11                | 1.706,0         |          |
|                           | 19                | Gestión de Procesos Administrativos                                   | 7                 | 6.090,0         |          |
|                           | 20                | Servicios Administrativos de Apoyo                                    | 18                | 10.137,0        |          |
|                           | 21                | Apoyo a Unidades Internas/ Externas/ Organos de Control               | 15                | 2.010,0         |          |
|                           | 22                | Capacitación al Personal  | 24                | 1.936,0         |          |
|                           | 23                | Vacaciones, Permisos y Reposos  | 30                | 13.566,0        |          |
|                           | 24                | Integración a Comisiones  | 4                 | 525,0           |          |
|                           | 25                | Apertura de sobres de ofertas   | 1                 | 60,0            |          |
|                           | 26                | Convenios Modificatorios de Obras/ Reajuste de precios                | 2                 | 500,0           |          |
| <b>SUBTOTAL HORAS (F)</b> |                   |   |                   | <b>41.372,0</b> | <b>0</b> |

**TOTAL (A), (B), (C),(D), (E) y (F)**

**57.600,0**

**Pedro Vargas**  
Auditoría Interna

Auditor/a Interno/a

**ANDE**

**ADMINISTRACION NACIONAL DE  
ELECTRICIDAD**

**PLAN DE TRABAJO ANUAL.  
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.**

**EJERCICIO FISCAL 2019**



**ANDE**

**ADMINISTRACION NACIONAL DE  
ELECTRICIDAD**

**IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO.**

**EJERCICIO FISCAL 2019**

## IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO

**Institución:** Administración Nacional de Electricidad - ANDE  
**Nombre de la Máxima autoridad:** Ing. Pedro Agustín Ferreira Estigarribia  
**Período:** Ejercicio Fiscal 2019  
**Nombre del Auditor Interno:** Lic. Pedro Vargas Riveros  
**Teléfono:** 211-780  
**Dirección de Correo Electrónico:** pedro\_vargas@ande.gov.py

|            |   |
|------------|---|
| Versión N° | 1 |
|------------|---|

ANEXO a la Resolución N° ...../....

| Código | Descripción del Riesgo   |  | DEPENDENCIA  | Resultado Promedio | NIVELES DE RIESGO |       |      |
|--------|--|--|--|--------------------|-------------------|-------|------|
|        | AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)                             |  |  |                    | ALTO              | MEDIO | BAJO |
| AROF01 | GRUPO: Nivel 100 Servicios Personales                                  |  | Gerencia Financiera-Unidades Varias  | 56                 | X                 |       |      |
| AROF02 | GRUPO: Nivel 200 Servicios No Personales                               |  | Gerencia Financiera - Unidades Varias  | 55                 | X                 |       |      |
| AROF03 | Título: Activo   |  | Gerencia Financiera - Unidades Varias  | 45                 | X                 |       |      |
| AROF01 | Comercialización   |  | Gerencia Comercial<br>Dirección de Gestión Regional<br>Unidades Varias           | 42                 | X                 |       |      |
| AROF02 | Gestión Administrativa   |  | Unidades Varias  | 39                 | X                 |       |      |
| AROF01 | Mantenimiento/Actualización y Asistencia de Sistemas Informáticos      |  | Gerencia Comercial<br>Dirección de Gestión Regional<br>Dirección de Distribución | 57                 | X                 |       |      |
| AROF02 | Comercialización   |  | Gerencia Comercial<br>Dirección de Gestión Regional                              | 49                 | X                 |       |      |
| AROF01 | Obras, Mejoras y Trabajos de Mantenimiento del Sistema de Distribución |  | Dirección de Distribución/Dirección de Gestión Regional                          | 32                 | X                 |       |      |
| AROF02 | Gestión Ambiental Institucional  |  | Gabinete de Presidencia  | 60                 | X                 |       |      |

  
**Pedro Vargas**  
 Auditoría Interna