

A4	H4	Se observó evidencia de socialización del Código de Buen Gobierno, pero no se adjuntó al Sistema NRM documentos que demuestran que el nivel directivo conozca acabadamente el contenido de la herramienta.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno. Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Impulsar la socialización del Código de Buen Gobierno a Directivos.	18/08/2023	31/12/2023	Comisión de Buen Gobierno (Econ. Stella Vialba, Lic. María Martínez, Lic. Limpia Ferreira, Abog. Francisco Nuñez)	Comisión de Buen Gobierno (Econ. Stella Vialba, Lic. María Martínez, Lic. Limpia Ferreira, Abog. Francisco Nuñez)	% de Avance (100%)	
A5	H5	No se observó evidencia de cumplimiento de los compromisos asumidos en el Código de Buen Gobierno.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno. Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Realizar entrevistas a Directivos a efectos de medir el nivel de conocimiento y aplicación.	18/08/2023	31/12/2023	Comisión de Buen Gobierno (Econ. Stella Vialba, Lic. María Martínez, Lic. Limpia Ferreira, Abog. Francisco Nuñez)	Comisión de Buen Gobierno (Econ. Stella Vialba, Lic. María Martínez, Lic. Limpia Ferreira, Abog. Francisco Nuñez)	% de Avance (100%)	
Control de la Planificación											
B6	H6	Si bien por Resolución P.N° 47288 del 28/12/22 se aprobó la actualización del mapa de procesos institucionales, a pesar de contar con las firmas de varios componentes de la Alta Dirección, el documento no registra la fecha, ni el número de Resolución de aprobación.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Adecuar el Mapa de Procesos, incluir N° de Resolución de Presidencia y fecha de la misma.	18/08/2023	31/12/2023	Ing. Alan Achar Lic. Natalia Ferreira	Ing. Tito Ocaiz	% de Avance (100%)	
B7	H7	Si bien por Resolución del Consejo de Administración N° 442 del 13 de Diciembre de 1989, se aprobó el Plan de cargos, carreras y salarios (PCC) de la AVDE, no se observó evidencia de definición de puestos de trabajo con base a las competencias requeridas para las actividades y tareas identificadas en el despliegue de los procesos.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Impulsar la actualización del PCC, adecuando el mismo a las competencias requeridas conforme a la actividades y tareas desagregadas del Mapa de Procesos.	18/08/2023	31/12/2025	Lic. Ikeros Zarate Ing. Maria Carmen Siguro Lic. Eliso Infran	Lic. Javier Buongermi	% de Avance (100%)	
B8	H8	Por Resolución P.N° 44653 del 08/01/21 se aprobó el rediseño organizacional de la Dirección de Distribución y de la Dirección Regional, no se observó su aprobación en un acto administrativo actualizado.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Verificación específica de la Resolución relacionada con los cambios en la estructura en cuanto a su concordancia con el último organigrama levantado como evidencia.	18/08/2023	31/12/2023	C. P. Lilian Rodríguez Lic. Oscar Navarro	Lic. Fatima López	% de Avance (100%)	
B9	H9	La estructura organizacional aprobada presenta alta departamentalización, que corresponde a un mayor énfasis de la gestión funcional, y menor consideración de la gestión por procesos.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Impulsar gradualmente la efectiva adopción de la gestión por procesos.	18/08/2023	31/12/2023 31/12/2024	Econ. Gustavo Luraghi Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocaiz	% de Avance (100%)	
B10	H10	Por Resolución P.N° 44601 del 28/12/20, entó en vigencia la instrucción de procedimiento general denominada Gestión de Riesgos Institucionales, correspondiente al Capítulo 08 - Planificación del Manual de Procedimientos Generales, no se observó evidencia de versiones supranadas y actualizadas de este procedimiento.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados.	Impulsar la revisión y/o actualización del procedimiento Gestión de Riesgos Institucionales (PPI-10)	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Natalia Ferreira Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocaiz	% de Avance (100%)	

Abg. Rodys Robinson Alvaranga
Gerente Comercial
ANDE

Lic. Fátima López M. Ing. FÉLIX SOSA
Auditoría Interna
Presidente

B11	H11	Por Resolución P/N° 4460Z del 29/12/20 se aprobó el contexto estratégico del riesgo, la identificación, análisis y valoración de riesgos de la ANDE, no se observó evidencia de identificación de riesgos en el contexto estratégico actual al direccionamiento estratégico aprobado por Resolución P/N° 4730Z del 30/12/22, correspondiente al periodo 2023-2028	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser reactualizados.	Actualizar la identificación de Riesgos en el Contexto Estratégico conforme al nuevo Plan Estratégico 2023-2028.	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Natalia Ferreira Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
B12	H12	No se observó el despliegue de la Identificación y Evaluación de Riesgos a nivel estratégico, relacionado con el nuevo Plan Estratégico Institucional - PEI, aprobado por Resolución 4730Z/22.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser reactualizados.	Actualizar el despliegue (calificación, ponderación, políticas de administración de riesgo) de la Identificación y Evaluación de Riesgos del Nivel Estratégico (Objetivos Estratégicos y Macroprocesos) conforme al nuevo Plan Estratégico 2023-2028.	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Natalia Ferreira Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
B13	H13	Se adjuntó evidencia de gestión de riesgos a nivel operativo correspondiente al año 2022, aunque no observo en los documentos constancia de una adecuada identificación de riesgos, omitiéndose en la recolección de datos la denominación del riesgo, su descripción y la identificación del agente generador, la causa y el efecto, que cada uno de ellos podría generar en los objetivos institucionales, información sustancial para el diseño de los controles.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser reactualizados.	Impulsar la descripción de los Riesgos a nivel de actividades y la trazabilidad relacionada con las causas, efectos y agente generador (formato 70)	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Natalia Ferreira Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
B14	H14	No se observó evidencia de la aplicación de una adecuada metodología y criterios para la correcta identificación de riesgos.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser reactualizados.	Actualizar las matrices de riesgos en los diferentes niveles (estratégico, táctico y operativo) siguiendo los lineamientos y secuencias señaladas en el procedimiento PL 10 "Identificación y Evaluación de Riesgos Institucionales".	18/08/2023	30/08/2024	Lic. Natalia Ferreira Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				

Control de la Implementación

C15	H15	Se observó el diseño de Políticas Operacionales por procesos, no obstante, en los documentos se omitió la definición de los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Actualizar las Políticas Operacionales, en el diseño de las mismas, relacionar / asociar con las actividades respectivas.	18/08/2023	31/12/2023	Ing. Alan Achar Lic. Natalia Ferreira	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
C16	H16	En la definición de Políticas Operacionales no se incorporan parámetros que orienten el despliegue de los procesos, la definición de controles y el establecimiento de instrumentos para la evaluación de su cumplimiento.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Actualizar las Políticas Operacionales, en el diseño de las mismas, relacionar / asociar con las actividades respectivas.	18/08/2023	31/12/2023	Ing. Alan Achar Lic. Natalia Ferreira	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
C17	H17	En los procedimientos de controles incluidos entre las actividades para la ejecución de los procesos, no se adjuntó evidencias de que los responsables de ejecuciones, sean conscientes de su existencia y de su utilidad para la mitigación de los riesgos	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Socializar masivamente el procedimiento "Diseño de Controles y Análisis de la Efectividad" PL-12. Socializar masivamente los procedimientos de cada área y su relación con el mapa de procesos.	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Natalia Ferreira Econ. Gustavo Luraghi Ing. Alan Achar	Ing. Tito Ocariz	% de Avance (100%)				
C18	H18	No se observó evidencia de fomento de la identidad institucional por medio de programas de empoderamiento institucional o estrategias para elevar el sentido de pertenencia institucional.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno	Impulsar mecanismos para fomentar la identidad institucional, el sentido de pertenencia y el compromiso con los propósitos institucionales	18/08/2023	31/12/2023	Lic. Eliaso Infran Ing. Christian Barboza Ing. Maria Carmen Sigüero Lic. Divina Mendoza	Ing. Javier Bogomirski Ing. Luis Torres	% de Avance (100%)				

Abg. Roby's Rolfo Alvarenga
Gerente Comercial
ANDE

Ing. FÉLIX SOSA
Presidente

Lic. Fatima López M.
Auditora Interna

C19	H19	No se observó evidencia de diseño de procedimientos Rendición de Cuentas a la sociedad.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Revisar / actualizar el procedimiento de Rendición de Cuentas al ciudadano.	19/09/2023	31/12/2023	Abog. Carlos Miranda	Ing. Luis Torres	% de Avance (100%)
Control de Evaluación										
D20	H20	La institución aplicó evaluaciones en el marco de la Auditoría al Sistema de Control Interno, en cambio, no se observó en los hallazgos de la evaluación las debilidades relacionadas con el ambiente de control, el control para la planificación y el control para la implementación.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Elaborar un plan y cronograma de actividades, para dar continuidad a la implementación del Sistema de Control Interno.	Aumentar el nivel de profundidad en la Evaluación del Sistema de Control Interno relacionada con la implementación de los componentes, Ambiente de Control, Control de la Planificación y el Control de la implementación.	18/09/2023	29/02/2024	Lic. Oscar Navarro	Lic. Fatima López	% de Avance (100%)
Control para la Mejora										

E21	H21	No se observó evidencia suficiente de verificaciones de la eficacia de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento y la periodicidad para las revisiones.	Falta de optimización del Sistema de Control Interno	Actualizar los documentos que se encuentran en proceso de revisión y/o necesitan ser readecuados	Aumentar las evaluaciones de eficacia de las acciones establecidas en los Planes de Mejoramiento. Incrementar la periodicidad de las revisiones de eficacia.	18/09/2023	31/12/2023	CP Lillian Rodríguez, CP Noelia Melgarejo, CP Gloria Morales, Lic. Cristian Franco, Ing. Jose Vazquez, Lic. Oscar Navarro, Lic. Carmen Morias	Lic. Fatima López	% de Avance (100%)
-----	-----	---	--	--	--	------------	------------	---	-------------------	--------------------

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Verificación de Cumplimiento de la Acción	Verificación de la Eficacia
Nombre y Apellido: CP. LILIAN R. RODRIGUEZ S. Unidad Técnica: AFI MECIP Pers. N° 5344 Fecha:	Nombre y Apellido: Lic. Fátima Lopez M. Auditoría Interna Pers. N° Fecha:	Nombre y Apellido: Ing. FELIX SOSA Presidente Pers. N° Fecha:	Nombre del Auditor: Nombre y Apellido: Firma Fecha:	Nombre y Apellido: Firma Fecha:
Original:	Copias:	Original:	Copias:	
				Auditoría Interna (AI) Unidad Administrativa emittent

Ing. Egidio Alvarez Rivas *Alvarez*
 Director de Servicios Administrativos
 Dirección de Servicios Administrativos
 Ing. Egidio Alvarez Rivas
 Director

Ing. Luis Daniel Torres Figueredo *Torres*
 ASesor LEGAL
 Gabinete de Presidencia
 Ing. Luis Daniel Torres Figueredo
 ASesor LEGAL

Ing. Esteban Molinas *Molinas*
 Dirección de Distribución
 Ing. Esteban Molinas
 Dirección de Distribución

C.P. Lilliana R. Ortiz B. *Ortiz*
 Directora de Contrataciones Públicas
 DCP - UDC ZAMDE
 C.P. Lilliana R. Ortiz B.
 Directora de Contrataciones Públicas

Abg. Rodolfo Polvor Alvarenga *Alvarenga*
 Gerente Cobertura ANDE
 Abg. Rodolfo Polvor Alvarenga
 Gerente Cobertura ANDE

Ing. Tito Ocariz Krauer *Ocariz*
 DIRECTOR
 Dirección de Planificación y Estudios
 Ing. Tito Ocariz Krauer
 DIRECTOR

Ing. Luis Poissot Spessot *Spessot*
 Director de Telemática
 Ing. Luis Poissot Spessot
 Director de Telemática

Ing. Miguel A. Báez R. *Báez*
 Gerente Técnico
 Ing. Miguel A. Báez R.
 Gerente Técnico