

ANDE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)

DIVISIÓN DE ORGANIZACIÓN, SISTEMAS Y PROCESOS (DP/DO)

**DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN
(DP/DPS)**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS
PROCESOS y SUBPROCESOS**

AUDITORÍA INTERNA (AI)

AÑO 2023

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS / SUBPROCESOS
AUDITORIA INTERNA

MACROPROCESO: GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL INTERNO Y MEJORA CONTINUA

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Subprocesos
Nº: 69

Actualización: 00
Fecha:

(1) PROCESO	(2) SUBPROCESO	(3) OBJETIVO	(4) RIESGOS	(5) DESCRIPCIÓN	(6) AGENTE GENERADOR	(7) CAUSAS	(8) EFECTOS	UNIDADES INVOLUCRADAS
GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO	DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	Elaborar el Plan General de Diseño e Implementación del Modelo. Armonizar / Consolidar planes para la implementación mediante el desarrollo de métodos, procedimientos y dinámicas de la aplicación del Sistema de Control Interno.	INCUMPLIMIENTO EN EL DISEÑO DE LA IMPLEMENTACIÓN	No cumplir con los requerimientos de la NRM-MECIP 2015	Personas	Falta de asesoramiento y charlas de socialización del MECIP / Desconocimiento / Desméritos	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala imagen de la AI. Debilitamiento del Control Interno.	Oficina de Sistema de Control Interno/ Oficinas de Coordinación y Apoyo a la Gestión
	COORDINACIÓN, ORIENTACIÓN Y MONITOREO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	Avanzar en el proceso del Diseño e Implementación del Control Interno, que debe ser desarrollado de una manera clara tanto por el Grupo de Trabajo Técnico y su Coordinador, así como por el Grupo de Trabajo Directivo y por la Auditoría Interna Institucional, para el efectivo cumplimiento del Plan General de Diseño e Implementación del Modelo.	DEMORA EN LA COORDINACIÓN, ORIENTACIÓN, MONITOREO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	Tardanza en la debida coordinación, orientación, y monitoreo de la implementación.	Personas	Resistencia al cambio. Falta de capacitación.	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala imagen de la AI. Debilitamiento del Control Interno.	Oficina de Sistema de Control Interno/ Oficinas de Coordinación y Apoyo a la Gestión
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL	Planificar las actividades necesarias para desarrollar el proceso de evaluación independiente en consonancia con los riesgos institucionales y necesidades de los clientes internos y externos.	DEMORA EN LA ELABORACIÓN DEL PTA	Tardanza en la elaboración del PTA.	Personas	Lenta identificación y Evaluación de Riesgos por parte de las áreas	Elaboración del PTA fuera del tiempo previsto.	Oficinas de Auditoría Interna
	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Evaluar la estructura formal del MECIP en la Institución; la existencia, interdependencia y efectividad de los diferentes Componentes Corporativos, Componentes de Control y Estándares, mediante la realización de entrevistas documentadas, análisis y consolidación de resultados, a fin de generar recomendaciones oficiales oportunas y necesarias.	ERROR EN LA EVALUACIÓN DEL SCI	Opinión, concepto o juicio falso que proviene de la percepción inadecuada o equivocada relacionada con la implementación del Sistema de Control Interno.	Personas; entorno.	Evaluación equivocada respecto a los factores relacionados al Sistema de Control Interno.	Mala imagen	Oficina de Evaluación del MECIP
			OMISIÓN EN LA EVALUACIÓN DEL SCI	No se procesan datos relevantes que afectan hallazgos y observaciones de Auditoría. No aplicación de procedimientos eficaces para relevar evidencias.	Personas	Traspapeleo, falta de envío de datos e informaciones por parte de proveedores internos.	Presentación de Evaluaciones incompletas. Hallazgos y observaciones inexactas. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos u observaciones levantadas por el auditado.	Oficina de Evaluación del MECIP
			DEMORA EN LA EVALUACIÓN DEL SCI	Tardanza en la Evaluación de la Efectividad del SCI.	Personas	Excesivo número de factores a evaluar. Excesiva cantidad de entrevistas a realizar	Mala imagen -informes entregados fuera de plazo.	Oficina de Evaluación del MECIP. Oficinas de Auditoría Interna

[Handwritten signatures and notes]
 Lic. María Natalia Ferreira
 Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión
 Ing. Carmen K. López
 Oficina de Sistema de Control Interno
 P15
 Lic. SANCHEZ-CANCIA
 15/10C
 7

[Handwritten signature]
 Lic. Gloria Velasco A.
 Auditoría Interna

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS / SUBPROCESOS
AUDITORIA INTERNA

MACROPROCESO: GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL INTERNO Y MEJORA CONTINUA

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Subprocesos
Nº: 69

Actualización: 00
Fecha:

(1) PROCESO	(2) SUBPROCESO	(3) OBJETIVO	(4) RIESGOS	(5) DESCRIPCIÓN	(6) AGENTE GENERADOR	(7) CAUSAS	(8) EFECTOS	UNIDADES INVOLUCRADAS
EVALUACION INDEPENDIENTE	AUDITORÍA INTERNA	Proporcionar servicios de auditoría y asesorar a la institución en forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, para evaluar y mejorar la efectividad y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control, gobierno, agregando valor al cumplimiento de los objetivos institucionales.	DEMORA EN LA REALIZACIÓN DE AUDITORIAS INTERNAS	Tardanza en la realización de Auditorías Internas.	Personas	Excesiva demanda de pedidos de elaboración de Informes de Auditorías.	Bajo cumplimiento del Plan de Trabajo Anual.	Oficinas de Auditoría Interna
			SOBORNO EN LA REALIZACIÓN DE AUDITORIAS INTERNAS	Olorgar algún beneficio a un auditor para que falle a la verdad o realice omisiones	Personas	Posiciones de poder. Intereses críticos.	Falla de objetividad en las evaluaciones	
			FALSIFICACIÓN Y/O ADULTERACIÓN DE DOC. RELACIONADOS A AUDITORIAS INTERNAS.	Hacer pasar por auténtico o verdadero una copia, o imitación de un documento	Personas	Necesidad de no verse perjudicado por las resultados de las evaluaciones	Evaluaciones basadas en documentos falsos.	
			TRÁFICO DE INFLUENCIAS EN EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA.	Situación en donde la objetividad en las evaluaciones se ve afectada por las influencias de un funcionario por su cargo o su función.	Personas	Posiciones de poder. Relaciones de dependencia. Intereses de los gremios.	Falla de objetividad en las evaluaciones	
			OMISIÓN EN EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA	No se procesan e informan datos relevantes que afectan hallazgos y observaciones de Auditoría. No aplicación de procedimientos eficaces para relevar evidencias.	Personas	Traspapeleo, falta de envío de datos e informaciones por parte de proveedores internos.	Demanda a funcionarios de Auditoría Interna. Presentación de Evaluaciones incompletas. Hallazgos y observaciones inexactas. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos u observaciones levantadas por el auditado.	
			ERROR EN EL SUBPROCESO DE AUDITORIA INTERNA	Opinión, concepto o juicio falso que proviene de percepción inadecuada o equivoca en la realización de auditorías.	Persona; entorno.	Mala Planificación. Documentos incompletos. Recopilación de información incompleta. Falta de entrevista a todos los involucrados. Entrevistas incompletas. Falta de Control de Calidad. Incumplimiento de Políticas de Adm. de Riesgos.	Demanda a funcionarios de Auditoría Interna. Percepción de funcionarios negligentes. Mala imagen de AI. Acciones correctivas o de mejora no eficaces.	

Justicia

Lic. Maria Natalia Ferreira
Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión

Ampl
M.C.P. JUAN RODRIGUEZ
D.10E

Carmon K. Lopez
Ing. Carmon K. Lopez
Oficina de Sistema de Control Interno

Sandra Candia
S/15.
L.C. Sandra Candia

Gloria Valverde A.
Lic. Gloria Valverde A.
Auditoría Interna

M

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS / SUBPROCESOS
AUDITORIA INTERNA**

MACROPROCESO: GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL INTERNO Y MEJORA CONTINUA

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Subprocesos
N°. 69

Actualización: 00
Fecha:

(1) PROCESO	(2) SUBPROCESO	(3) OBJETIVO	(4) RIESGOS	(5) DESCRIPCIÓN	(6) AGENTE GENERADOR	(7) CAUSAS	(8) EFECTOS	UNIDADES INVOLUCRADAS
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	AUDITORIA INTERNA (CONT.)	(CONT.)	Fallas del Sistema Informático	Defecto que puede en el sistema informático, que impide su correcto funcionamiento.	Personas/ Tecnología	Problemas técnicos, como fallos de hardware o software	Interrupciones en el proceso de auditoría, pérdida de datos, y posibles retrasos en las operaciones. Inconsistencia de datos.	Oficina de Auditoría Informática
			Vulnerabilidad de la Seguridad.	Presencia de debilidades o fallos que podrían ser aprovechados con el objetivo de comprometer la integridad, confidencialidad o disponibilidad de la información almacenada o procesada por el sistema.	Personas /Tecnología	Actos malintencionados. Fallas de hardware	Acceso no autorizado y pérdida de integridad/confidencialidad de los datos. Pérdida de datos	Oficina de Auditoría Informática
	ASESORAMIENTO EN SISTEMAS DE GESTIÓN Y DE CONTROL / ASISTENCIA TÉCNICA	Asesorar a la Presidencia y Equipo Directivo, focalizando su acción permanente a la protección de los intereses de la organización y sugerir mejores prácticas en lo referente a la implementación del Sistema de Control Interno y Sistemas de Gestión.	INEXACTITUD EN EL ASESORAMIENTO REALIZADO	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información. Designación inadecuada del responsable de la elaboración. Falta en el proveedor de la información.	Baja calidad de informes. Mala imagen de AI. Percepción de profesionales negligentes. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos u observaciones levantadas por el auditado.	Oficinas de Auditoría Interna
	CONTROLES ESPECÍFICOS NORMATIVOS	Controlar la correcta elaboración de los convenios modificatorios, reajustes de precios, así como la correcta aplicación de los subsidios relacionados con el régimen de tarifa social de suministro de energía eléctrica.	DEMORA EN LA ELABORACIÓN DE CONTROLES ESPECÍFICOS	Tardanza en la elaboración de controles específicos.	Personas	Falta de Recursos Humanos / Superposición de tareas / Numerosos documentos a verificar / Documentos con defectos de forma y fondo.	Atraso en pago a contratistas / atraso en la culminación de la obra conforme al Cronograma / conflicto entre contratista y ANDE / Demanda de parte de los Contratistas a la ANDE. Atraso en el cumplimiento con los plazos de presentación de informes a Órganos externos de control.	Oficina de Auditoría Operativa/Oficina de Auditoría Técnica/ Oficina de Auditoría Informática/Oficina de Coordinación de la AI
			ERROR EN LA ELABORACIÓN DE CONTROLES ESPECÍFICOS	Elaborar certificaciones / informes equívocos.	Personas	Superposición de tareas / Numerosos documentos a verificar / Documentos con defectos de forma y fondo.	Atraso en pago a contratistas / atraso en la culminación de la obra conforme al Cronograma / conflicto entre contratista y ANDE / Demanda de parte de los Contratistas a la ANDE.	
			DEMORA EN LA RECEPCIÓN DE INFORMES Y DOCUMENTACIONES	Los documentos o informes presentados por las Unidades Administrativas con demora o fuera del tiempo establecido	Personas	Superposición de tareas / Numerosos documentos a verificar / Documentos con defectos de forma y fondo.	Atraso en el cumplimiento con los plazos de presentación de informes a Órganos externos de control.	Oficina de Coordinación de la Auditoría Interna

[Handwritten signature]
Lic. Sandra Cambia
NIIC

[Handwritten signature]
Lic. Sandra Cambia
NIIC

[Handwritten signature]
Ing. Carmen St. Lopez
Control Interno

[Handwritten signature]
Lic. Sandra Cambia
NIIC

[Handwritten signature]

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS / SUBPROCESOS
AUDITORIA INTERNA

MACROPROCESO: GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL INTERNO Y MEJORA CONTINUA

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Subprocesos
Nº: 63

Actualización: 00
Fecha:

(1) PROCESO	(2) SUBPROCESO	(3) OBJETIVO	(4) RIESGOS	(5) DESCRIPCIÓN	(6) AGENTE GENERADOR	(7) CAUSAS	(8) EFECTOS	UNIDADES INVOLUCRADAS
MEJORA CONTINUA	AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL Y GESTIÓN	Identificar la calidad y efectividad de los controles establecidos para cada proceso, determinando su efectividad y contribución para el logro de los objetivos del área responsable, proponiendo las acciones oportunas de ajuste o mejoramiento requeridas, de ser necesarias y examinar los resultados de la implementación del Sistema de Control Interno para asegurarse de su conveniencia, adecuación, eficacias continuas, la identificación de las oportunidades de mejora continua y cualquier necesidad de cambio en el sistema de control interno, incluyendo las necesidades de recursos.	INEXACTITUD EN LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL Y GESTIÓN	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desiguales.	Personas	Falla en el sistema de información. Designación inadecuada del responsable de la elaboración. Falta en el proveedor de la información.	Baja calidad de informes. Mala imagen. Percepción de profesionales negligentes. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos y observaciones levantadas por el auditado.	Gerencias, Direcciones y Unidades Administrativas de Nivel Jerárquico equivalente
	MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	Definir basado en la relación Actividades - Tareas - Funcionario, las acciones que cada uno debe llevar a cabo en un marco de tiempo y espacio definidos, orientados a mejorar el desempeño del funcionario y de las actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, propiciando con ello el mejoramiento de los Procesos y los Resultados del área a la cual pertenece.	INCUMPLIMIENTO EN LA ELABORACIÓN DE PLANES DE MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	No realizar Planes de Mejoramiento Individual.	Personas	Falta de asesoramiento y charlas de socialización del MECIP /Desconocimiento / Desinterés por parte de las autoridades de turno	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala Imagen. Debilitamiento del Control Interno.	Unidades Administrativas
	MEJORAMIENTO FUNCIONAL	Contar con un plan de mejora, en un periodo de tiempo determinado basado en la recopilación de las recomendaciones y análisis generados en los informes de Auditoría Interna y Evaluación Independiente por dependencia, que tengan relación con el desempeño de la Unidad Administrativa y los procesos bajo su responsabilidad.	INCUMPLIMIENTO EN LA ELABORACIÓN DE PLANES DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	No realizar Planes de Mejoramiento Funcional	Personas	Falta de asesoramiento y charlas de socialización del MECIP /Desconocimiento / Desinterés por parte de las autoridades de turno	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala Imagen. Debilitamiento del Control Interno.	Unidades Administrativas/Gerencias, Direcciones y Unidades de Nivel Jerárquico equivalente
MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	Contar con un plan corporativo que integre las acciones de mejoramiento derivadas de hallazgos de los Órganos de Control Externo y de la Autoevaluación que la Institución debe adelantar, en un periodo de tiempo determinado, para fortalecer su desempeño institucional, mejorar los controles y mantener una orientación clara hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales.	INCUMPLIMIENTO EN LA ELABORACIÓN DE PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	No realizar Planes de Mejoramiento Institucional.	Personas	Falta de asesoramiento y charlas de socialización del MECIP /Desconocimiento / Desinterés por parte de las autoridades de turno	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala Imagen. Debilitamiento del Control Interno.	Presidencia / Gerencias Direcciones/ Unidades de Nivel Jerárquico equivalente/ Unidades Administrativas	

Elaborado por:

[Firma]
Ing. Carmen R. López

Fecha: 11/12/23

Revisado por:

[Firma]
Ing. Tiro Ortiz Krauer

Fecha: 20/12/23

Aprobado por:

[Firma]
Lic. Walter Gustavo Luraghi

Fecha: 20/12/2023

Ing. Tiro Ortiz Krauer
Dirección de Planificación y Estudios
DIRECTOR

Lic. María Natalia Ferreira
Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión

Lic. Gloria Valtierra A.
con: Walter Gustavo Luraghi

Ing. José Vallejos Mernes
Div. de Estudios Energéticos
Jefe