

2009

Memoria de Actividades
de la Dirección de Auditoría
Interna del Grupo EDP



Índice

01.	Presentación	3
02.	Resumen de Actividad en el Trienio 2006-2009	4
	2.1. Refuerzo del papel de la función de Auditoría Interna y su modernización	5
	2.2. Retomar las actividades en materia de Auditoría no SCIRF	6
	2.3. Completar el proceso de implantación del SCIRF	7
03.	Hechos Relevantes	8
04.	Estructura Organizativa	10
	4.1. Función de Auditoría Interna	11
	4.2. Organigrama	12
	4.3. Recursos Humanos	13
	4.4. Mecanismos de coordinación y divulgación, metodologías y herramientas	15
05.	Síntesis de Indicadores de Actividad	16
06.	Actividades Realizadas en 2009	18
	6.1. Auditoría Interna	19
	6.2. Sistema de Control Interno de Reporte Financiero	22
	6.3. Otras Actividades/Proyectos	23
07.	Perspectivas para 2010	24
	7.1. Auditoría Interna	25
	7.2. Sistema de Control Interno de Reporte Financiero	25
	7.3. Otras Actividades	25

Presentación

En el transcurso del año fueron dados pasos importantes en la consolidación de la DAI Corporativa, siendo nuestro objetivo compartir esa información con los colaboradores del Grupo EDP y con las áreas que directa e indirectamente interaccionan con Auditoría Interna.

Del conjunto de actividades desarrolladas destacamos el esfuerzo realizado en el incremento del conocimiento y de las mejores prácticas internacionales, la normalización de procedimientos, el intercambio de experiencias entre geografías, la articulación con los clientes internos y externos, el esfuerzo realizado en dar respuesta a las auditorías solicitadas, la monitorización y acompañamiento del Sistema de Control Interno de Reporte Financiero y la incorporación de nuevos profesionales.

En línea con la política de recursos humanos que ha venido siendo aplicada en los últimos tres años, se dio un paso más con la incorporación de nuevos colaboradores especializados, captados en empresas de auditoría internacionales, rejuveneciendo el equipo y manteniendo en él, sin embargo, personas con elevada experiencia y conocimiento del Grupo EDP. En el área de formación, fueron también invertidos recursos adicionales en el apoyo a los colaboradores, para cursar Doctorados y Certificaciones Internacionales.

En materia de conocimiento y mejores prácticas, se promovió la participación de todos los colaboradores en organizaciones profesionales de referencia, con acceso a poderosas bases de datos y la participación de la DAI Corporativa, por primera vez, en un benchmarking internacional.

En lo que concierne a la normalización de procedimientos e intercambio de experiencias entre geografías, en los últimos tres años se procedió a la publicación de Normas y Manuales, la impartición de formación teórico-práctica a toda la cadena de responsables SCIRF, la celebración de reuniones de trabajo entre DAIs y la constitución

de equipos de trabajo mixtos.

En materia de realización de auditorías, el año fue particularmente fructífero, habiéndose superado el plan de actividades previsto, realizando un conjunto significativo de auditorías adicionales en respuesta a las exigencias y desafíos de la gestión.

La determinación del Grupo EDP en reforzar y profundizar su sistema de control interno, que contempla la documentación, sistematización y ejecución de los controles específicamente diseñados en conformidad con el modelo del SCIRF, se reforzó en el ejercicio 2009 con la extensión de dicho sistema a las nuevas geografías que integran el modelo de alcance y con el traslado de la responsabilidad sobre las tareas de mantenimiento y consolidación del mismo a los negocios.

Nos resta agradecer la colaboración y apoyo que sentimos en la realización de nuestro plan de actividades y manifestar nuestro compromiso para continuar mereciendo la confianza de nuestras empresas.



Azucena Viñuela Hernández
Directora de Auditoría Interna

02

Resumen de Actividad en el Trienio 2006-2009

2.1. Refuerzo del papel de la función de Auditoría Interna y su modernización

2.2. Retomar las actividades en materia de Auditoría no SCIRF

2.3. Completar el proceso de implantación del SCIRF

Resumen de Actividad en el Trienio 2006-2009

Los tres ejes estructurales que sustentaron la actividad de la DAI Corporativa en el trienio 2006-2009 fueron los siguientes:

- Refuerzo y modernización del papel de la función de Auditoría Interna en el seno del Grupo EDP.
- Retomar las actividades en cuestión de auditoría no SCIRF.
- Completar el proceso de implantación del SCIRF.

2.1 Refuerzo y modernización del papel de la función de Auditoría Interna

En el ámbito de este eje estratégico fueron realizadas las siguientes iniciativas:

A. Marcos de Referencia – Publicación de las Normas y Modelos;

- Norma Básica de Auditoría Interna, a nivel de Grupo EDP, HCE, NGE y Energías de Brasil (no incluye EDP R).
- Modelo de Relación entre DAI Corporativa y DAI's Locales.

B. Estructura Organizativa;

- Formalización de la estructura organizativa de Auditoría Interna de EDP.
- Admisión de nuevos colaboradores, disminuyendo el promedio de edad de los mismos y permitiendo una rotación de cerca de un 40%.
- Creación de nuevas áreas especializadas, Auditoría Financiera (2006), Monitorización de implantación del SCIRF (2006), Auditoría de Sistemas de Información en Portugal y en Brasil (2007).
- Implantación de iBPMS, herramienta de soporte a los trabajos del SCIRF, en Portugal.
- Creación del área de Auditoría Interna en EDPR, incluyendo también servicios a HWE.

- Implantación de una estructura organizativa matricial en la DAI de Portugal, con vistas a la optimización de recursos y la especialización.
- Compatibilización de los objetivos de relación funcional con la estructura accionarial y el modelo de gobierno definido.
- Intercambio de colaboradores a nivel Ibérico.
- Implantación del Modelo de Relación entre las Direcciones de AI Corporativa y Locales.

C. Metodologías y Herramientas de Trabajo;

- Publicación del Manual de Auditoría Interna.
- Definición de Mecanismos de Reporte.
- Implantación del TeamMate, herramienta de soporte a los trabajos de Auditoría Interna en Portugal, HCE y EDP R.
- Elaboración del Plan Anual de Actividades incluyendo su ajuste y revisión periódica.
- Rediseño y armonización de informes.

D. Articulación con los Órganos de Gestión del Grupo y con las áreas de control;

- Elaborar el Plan de Trabajos Anuales integrando además de las propuestas de las Comisiones de Auditoría, de los Órganos de Gestión correspondientes y de la propia DAI, las necesidades identificadas por la línea ejecutiva basadas en análisis de las áreas de riesgo.
- Retomar la realización de trabajos de Auditoría Interna complementarios a los del SCIRF.
- Implicación de las áreas auditadas en el análisis y debate de las conclusiones de los trabajos de auditoría y en la definición de los planes de acción resultantes de las recomendaciones.
- Coordinación y articulación entre áreas/empresas, en el análisis de los resultados y en la definición de los planes de acción en

trabajos que afectan a áreas diferentes.

- Apoyo en la implantación de algunas acciones de mejora, siempre que es solicitado.
- Expansión del ámbito de actividad a diversas áreas/empresas, tradicionalmente no cubiertas por trabajos de auditoría.
- Implantación de un cuestionario de calidad en el cierre de todos los trabajos realizados (Portugal, HCE, NGE y EDP R).

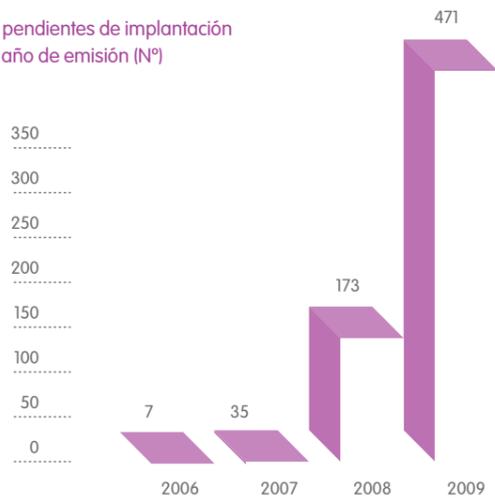
E. Comunicación;

- Habilitación de un espacio en Intranet, en el que están disponibles normas, manuales y documentos de trabajo relevantes.
- Publicación de artículos en la revista ON y elaboración de una Memoria de Actividad Anual.
- Lanzamiento de cuestionarios periódicos.
- Interacción con las áreas.
- Reporte periódico.
- Sensibilización del Grupo con nuestra actividad, a través de presentaciones, reuniones y formación específica.

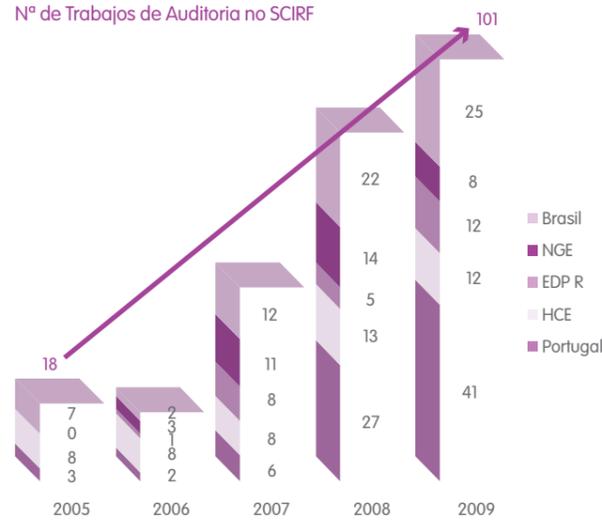
2.2 Retomar las actividades en materia de Auditoría no SCIRF

Manteniendo el esfuerzo de implantación del SCIRF, fueron retomados los trabajos de Auditoría Interna en todas sus vertientes, presentando en los gráficos siguientes, la evolución acaecida en el periodo de análisis.

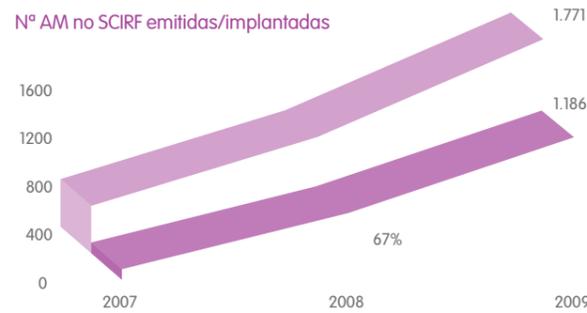
AM pendientes de implantación por año de emisión (Nº)



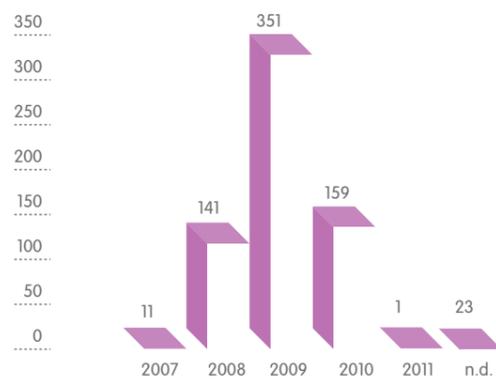
Nº de Trabajos de Auditoría no SCIRF



Nº AM no SCIRF emitidas/implantadas



Recomendaciones abiertas según fecha prevista de implantación (Nº)



2.3 Completar el proceso de implantación del SCIRF

Con vistas a disponer de un sistema de control interno robusto, eficiente y sostenible, fueron desarrolladas las siguientes actividades:

A. Marcos de Referencia;

- Modelo de Responsabilidades del SCIRF.
- Manual del SCIRF.

B. Actualización y mejora del diseño de los controles;

- Revisión completa del diseño de los procesos y de los controles levantados y documentados en los ciclos anteriores.
- Documentación de nuevos procesos y controles.
- Extensión del alcance a EDP Gas y EDP R, incluyendo EDP R Europa y EDP R Estados Unidos.
- Implicación y revisión de todas las áreas operativas con algún papel en los ciclos del SCIRF.
- Amplio debate de todas las áreas implicadas.

C. Primera revisión del Auditor Externo;

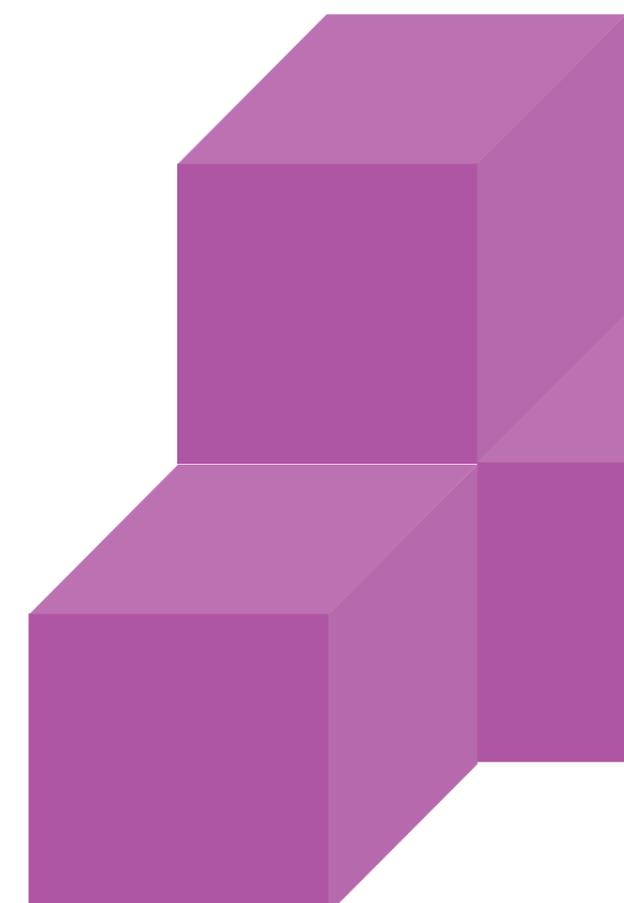
- Realización de la primera revisión completa del diseño y eficacia de los controles por el Auditor Externo, con excepción de EDP R Estados Unidos, donde el sistema fue recientemente implantado.
- Actualización de toda la documentación y de las respectivas acciones de mejora resultantes de la revisión.

D. Metodologías y Herramientas de Trabajo;

- Desarrollo de una aplicación de gestión de procesos del Grupo, iBPMS, de soporte al SCIRF.
- Implantación de iBPMS en Portugal.
- Coordinación e integración con las áreas de procesos de algunas empresas.
- Implantación del modelo de responsabilidad del SCIRF en todas las empresas comprendidas en el modelo de alcance.

E. Implantación de planes para la resolución de Acciones de Mejora;

- Implicación de las áreas con responsabilidades en el SCIRF en la implantación de los planes de acción destinados a la resolución de no conformidades, identificadas en las evaluaciones de los controles.
- Acompañamiento y reporte periódico.
- Comunicación y sensibilización.



03

Hechos Relevantes

Hechos Relevantes

2009	HECHOS RELEVANTES
Enero	Migración de datos SCIRF a la herramienta iBPMS
Febrero	Formación de los Colaboradores de la DAI en la utilización de la herramienta iBPMS Aprobación del Manual del Sistema de Control Interno del Reporte Financiero en acta nº 8/2009/CAE de 20.02.
Marzo	Formación Teórico-Práctica a todos los responsables SCIRF, en Portugal, del Sistema de Control Interno Formación de los colaboradores de la DAI en la utilización de la herramienta TeamMate
Abril	Inicio de la utilización de la herramienta TeamMate, base de datos de soporte a los trabajos de Auditoría Interna
Mayo	Lanzamiento del concurso internacional de adjudicación de la segunda fase de revisión del SCIRF
Junio	Entrada en productivo del Módulo de Control Interno del Sistema iBPMS Workshop de Auditoría Interna y Control Interno a la Empresa de Distribución de Electricidad de Luanda Publicación del curso de e-learning de SCIRF en la Intranet
Julio	
Agosto	
Septiembre	Publicación de la Memoria de Actividades de la DAI Reunión Ibérica de Auditoría Interna
Octubre	Workshop de Auditoría Interna y Control Interno a la Empresa de Electricidad de Mozambique
Noviembre	Workshop de Auditoría Interna y Control Interno a la Empresa Nacional de Electricidad de Angola
Diciembre	Adjudicación de la segunda fase de revisión del SCIRF Presentación de la DAI a la Macro-Estructura del Grupo EDP

04

Estructura Organizativa

4.1. Función de Auditoría Interna

4.2. Organigrama

4.3. Recursos Humanos

4.4. Mecanismos de Coordinación y Divulgación, Metodologías y Herramientas

Estructura Organizativa

4.1 Función de Auditoría Interna

La evolución natural de la estructura, dimensión y actividades del Grupo impulsaron algunos ajustes en la organización de la DAI, publicados en la última versión del Manual de Organización del Grupo publicado en 2009.

En este sentido fueron consideradas las siguientes alteraciones:

- Potenciar los mecanismos que garanticen la independencia entre el proceso de monitorización, desarrollo, mantenimiento y evolución del SCIRF.
- Racionalidad de la integración de la evaluación del SCIRF en Auditoría Financiera.
- Constitución y funcionamiento autónomo de la función de Auditoría Interna en EDP R.
- Inclusión y funcionamiento autónomo de EDP Sucursal en España.
- Incorporar las alteraciones ocurridas en las estructuras de la DAI de NGE y EDP Brasil.

En este sentido, fueron ajustadas las actividades básicas de cada área que se presentan resumidas en los puntos siguientes:

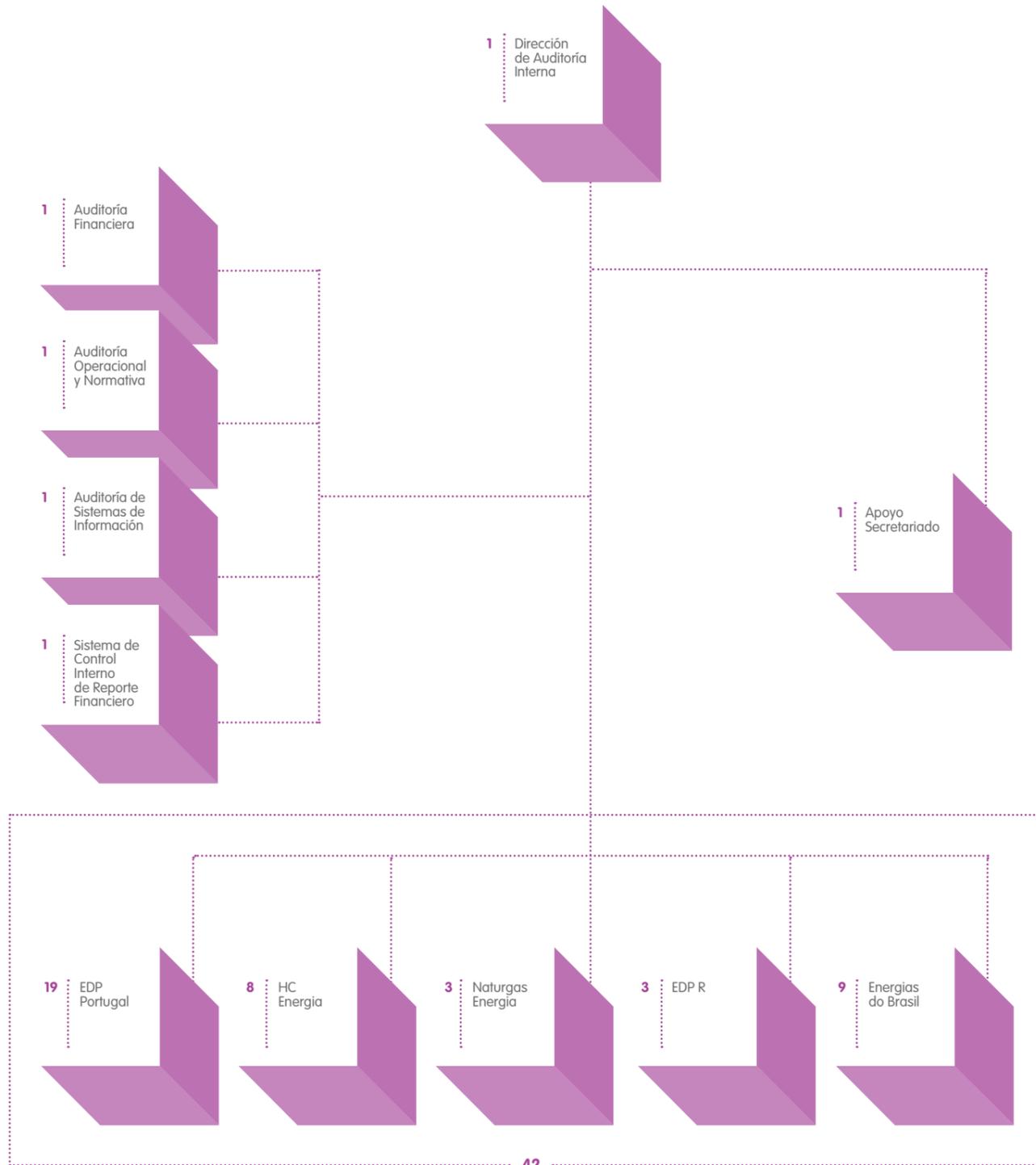
Auditoría Financiera – Tiene como función revisar y evaluar los sistemas de control que aseguren la fiabilidad e integridad de la información financiera, elaborada, utilizada y divulgada por el Grupo.

Auditoría Operacional y Normativa – Tiene como función verificar los sistemas de control que aseguren el cumplimiento de la legislación y normativa aplicables, el cumplimiento de las políticas, procedimientos y normativa interna y la integridad y salvaguarda del patrimonio.

Auditoría de Sistemas de Información – Tiene como función revisar los sistemas de control que aseguren la fiabilidad e integridad de los sistemas de información.

Sistema de Control Interno del Reporte Financiero – Tiene como función promover la monitorización, implantación y mantenimiento del SCIRF – Sistema de Control Interno del Reporte Financiero - supervisar su consistencia y coherencia interna y los controles realizados por los diferentes niveles de responsabilidad de la estructura organizativa.

4.2 Organigrama



4.3 Recursos Humanos

Al 31 de Diciembre de 2009, había 48 colaboradores al servicio de las Direcciones de Auditoría Interna, lo que supone un aumento de los colaboradores con respecto al año anterior.

La reestructuración y alteraciones estructurales del Grupo, ocurridas durante el año, originaron algunos ajustes, sobre todo en NGE y Energías de Brasil, en las cuáles hubo movimiento/rotación de los responsables de las DAI respectivas.

Incorporaciones:

El equipo de personal de las DAI's fue reforzado con 10 nuevos colaboradores, originarios de empresas de auditoría externa, en el caso de Portugal, y por movimiento interno de otros departamentos en el caso de las restantes geografías.

Se presenta en el cuadro siguiente la identificación de las nuevas incorporaciones y su distribución por empresa.

Portugal	Patrícia Cabido, Joana Domingues y Rita Duarte
HCE	Yolanda Iglesias
NGE	Alejandro López, Ibone Ortiz y Joseba Berriatua
Energias do Brasil	Sônia Maria de Sá, Marina Lumi, y Thaís Barbosa

Salidas :

Se registraron 8 salidas de las DAI's, debido a la situaciones de jubilación, movimiento interno de otros departamentos/empresas y rescisión de contratos.

Portugal	Carlos Pinto de Almeida y Elisabete Rolim
NGE	Francisco Granjo, Sérgio Santaengrécia y Joseba Berriatua
Energias do Brasil	Adalberto Cruz, Antonio Laporta y Marco Aurélio

Formación Profesional

En el año 2009 se registró un aumento de 1.010 horas de formación frente al año anterior, aunque en dicho año no fuera considerada la geografía de Brasil.

Este aumento de horas de formación es particularmente relevante en el ámbito técnico específico, pasando de 61 horas en 2008 a 1.035 horas en 2009, representando una variación del 36%. Este hecho, se debe sobre todo a la formación relacionada con los sistemas de apoyo a auditoría y al SCIRF, respectivamente TeamMate e iBPMS.

El plan de acciones de formación realizadas, corresponde en parte a la utilización del programa de acciones formativas del Grupo, completado con formación contratada en el exterior, concretamente IAI – Institutos de Auditoría Interna, CTOC – Cámara de Técnicos de Cuentas y empresas de la especialidad.

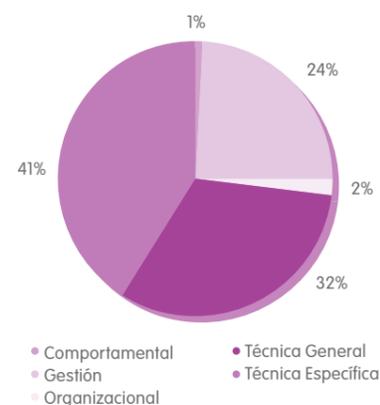
En términos de evolución curricular y certificaciones, dos colaboradores realizaron Doctorados y ocho colaboradores asistieron al curso de CIA – Certified Internal Auditors.

En el cuadro que figura abajo se presenta un resumen de las acciones de formación, por temática, promovidas interna y externamente, en las geografías de Portugal, España y Brasil.

Domínio Formativo	Área Formativa	Nº Acciones	Nº Horas	%
Comportamental		2	30	1%
	Relaciones Interpersonales y Comunicación	2	30	
Gestión		21	613	24%
	Gestión de Personas	3	39	
	Certificación CIA	1	120	
	Contabilidad	1	40	
	Auditoría	1	80	
	Comercial/Ventas	1	3	
	Control Interno	1	16	
	Derecho Empresarial	1	78	
	Finanzas	7	181	
	Regulación	1	12	
	Sistema de Planificación y Control de Gestión	4	44	
Organizacional		3	55	2%
	Ética	1	22	
	Calidad	2	33	
Técnica General		16	828	32%
	Gestión de Riesgos en Auditoría	1	16	
	Prevención y Seguridad	2	20	
	Idiomas	5	604	
	Sistemas de Información	8	188	
Técnica Específica		18	1035	40%
	Auditoría Interna	8	448	
	Finanzas y Contabilidad	1	16	
	Control Interno	1	16	
	Sistemas de Información	3	517	
	Trading	5	38	
TOTAL		60	2561	100%

En 2009 se mantiene la tendencia del año anterior en relación con los ámbitos de formación, siendo los temas de Técnica Específica (41%) y Técnica General (32%) los que evidencian mayor volumen de horas de formación, 1.035 y 828 horas, respectivamente.

Formación por Dominios



Del número total de acciones un 45% fueron impartidas internamente y un 55% externamente. Aplicando la misma métrica al número de horas de formación realizadas, verificamos que un 15% del total de horas corresponden a acciones internas y un 85% a las acciones externas.

	Formación Interna		Formación Externa		Total General	
	Acciones	Horas	Acciones	Horas	Acciones	Horas
Comportamental	1	14	1	16	2	30
Gestión	12	124	9	489	21	613
Organizacional	3	55	0	0	3	55
Técnica General	6	167	10	661	16	828
Técnica Específica	5	34	13	1001	18	1035
TOTAL	27	394	33	2167	60	2561

La formación interna se centró esencialmente en las áreas de Técnica General (167 h) y Gestión (124 h), representando un 74% del total de horas de formación interna.

En lo que se refiere la formación externa, la tendencia del año 2009 en ámbitos de formación no fue una excepción, verificándose una concentración mayoritaria en las áreas técnicas, con un total de 1.662 horas.

4.4 Mecanismos de coordinación, divulgación, metodologías y herramientas

En línea con el trabajo desarrollado los años anteriores de normalización, coordinación y reporte de información, se realizaron diversas iniciativas internamente para las DAI's, para el Grupo y para el Exterior del Grupo.

A. Mecanismos de Coordinación;

- Aprobación del Manual del Sistema de Control Interno de Reporte Financiero, con aplicación en todas las empresas del Grupo contempladas en el modelo de alcance.
- Realización de la reunión Ibérica de Auditoría Interna en el Museo de la Electricidad.

B. Actividades de Divulgación de la Función de Auditoría Interna;

- Publicación de la Memoria de Actividades del ejercicio de 2008.
- Publicación de un artículo en la revista ON sobre la disponibilidad de un curso de e-learning del Sistema de Control Interno de Reporte Financiero.
- Publicación de un artículo en la revista ON sobre el lanzamiento

del ciclo 2008-2009 del Control Interno de Reporte Financiero.

- Divulgación de un vídeo en EDP ON, con un reportaje sobre la reunión Ibérica.
- Publicación del Manual del Sistema de Control Interno de Reporte Financiero en el área de Auditoría en la Intranet.

C. Metodología y herramientas de apoyo;

- Implantación de la herramienta de apoyo a Auditoría Interna, la aplicación Team Mate.
- Formación de todos los colaboradores de las DAI's en el uso de la herramienta.
- Implantación de la herramienta de soporte SCIRF, iBPMS.
- Formación en conceptos de SCIRF y en la utilización de la herramienta iBPMS a todos los responsables de la cadena de responsabilidad SCIRF en la geografía de Portugal.
- Puesta a disposición de un curso de e-learning teórico-práctico sobre SCIRF a todos los responsables que asistieron a las acciones de formación presenciales, para promover la consolidación de los conocimientos.

D. Interacción con entidades externas;

En el marco de trabajo de cooperación con los países de habla portuguesa se han promovido las siguientes iniciativas:

- Workshop de Auditoría Interna y Control Interno a ENEL.
- Workshop de Auditoría Interna y Control Interno para EDM.
- Workshop de Auditoría Interna y Control Interno de la ENE.
- Preparación de un equipo de tres auditores de la ENE.
- Participación en 2009 en GAIN - Global Audit Information Network - Annual Benchmarking Covers Fiscal Year - The Institute of Internal Auditors.

05

Síntesis de Indicadores de Actividad

Síntesis de Indicadores de Actividad

Recursos Humanos	
Media de edad	39,8
Promedio de años de experiencia profesional	15,9
Horas de formación por auditor	62,0
Número de auditores por cada 1.000 empleados	3,8
Actividad	
Número de informes de auditoría realizados	98
Número de trabajos transversales	3
Actividades realizadas vs previstas	1,5
Número de recomendaciones emitidas (excepto SCIRF)	714
Número de Grupos de Procesos	106
Número de acciones de mejora resueltas (SCIRF 2009)	969 (*)
Calidad y Efectividad	
Nivel de satisfacción (cuestionarios)	4,3 (**)

(*) Incluye acciones de mejora en HWE

(**) Escala 1 (más bajo) a 5 (máximo)

06

Actividades Realizadas en 2009

- 6.1. Auditoría Interna
- 6.2. Sistema de Control Interno de Reporte Financiero
- 6.3. Otras Actividades/Proyectos

Actividades Realizadas en 2009

En consonancia con la reorientación estratégica definida en el año 2009, se registró de nuevo un gran aumento de la actividad desarrollada, centrado fundamentalmente en el área de Auditoría Interna y en el componente de Control Interno.

6.1 Auditoría Interna

El año 2009 destaca por un aumento significativo del número de auditorías realizadas sobre las previstas.

De acuerdo con las necesidades específicas del Grupo, durante el transcurso del año surge la necesidad de realizar trabajos adicionales, cuya prioridad excede las acciones identificadas en el Plan Anual de Actividades.

La siguiente tabla resume las actividades realizadas en 2009, incluidas las actividades previstas y no previstas en el Plan Anual de Actividades.

	Previstas Plan 2009	Realizadas			
		Plan	No Previstas	Total Concluidas	En Curso
OMPF	3	3		3	0
FIF	13	10	4	14	3
EEON	50	31	41	72	13
SI	15	9	3	12	3
Otras Actividades (*)			33	33	6
TOTAL	81	53	81	134	25

Leyenda:

OMPF – Organización, métodos, procesos y selección de herramientas y metodologías de soporte

FIF – Fiabilidad de la información financiera

EEON – Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativa

SI – Sistemas de Información

(*) Actividades distintas de trabajos de revisión de auditoría

Del total de actividades planificadas y no planificadas realizadas en 2009 (159 actividades), 25 estaban en curso.

El grado de ejecución de los programas de trabajos de auditorías alcanzó el 142% sobre lo previsto.

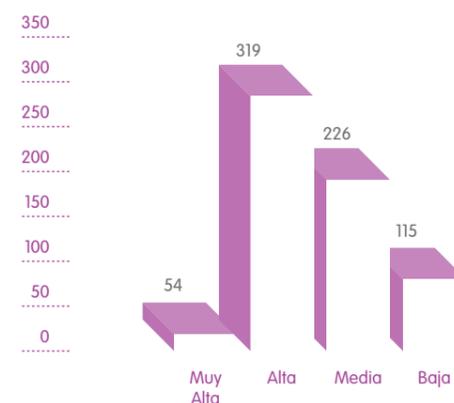
Durante la realización de los trabajos fueron propuestas recomendaciones y acciones de mejora que dan origen a planes de acción concretos por parte de las empresas o áreas auditadas. Estos planes de acción para la implantación de las medidas propuestas se obtienen prioritariamente durante el proceso de emisión del respectivo informe.

El siguiente cuadro resume, por tipo de actividad y prioridad las recomendaciones propuestas:

	RECOMENDACIONES				Total
	Muy Alta	Alta	Media	Baja	
FIF	10	52	32	16	110
EEON	27	209	164	95	495
SI	9	37	22	4	72
OT	8	21	8	0	37
TOTAL	54	319	226	115	714

De las recomendaciones emitidas tanto en 2008 como en 2009, el 8% tiene una prioridad considerada Muy Alta.

Nº de Recomendaciones Emitidas



	Nº de Recomendaciones						
	En curso o pendientes de implantación al cierre de 2008	Recomendaciones reabiertas por auditorías de seguimiento	Emitidas en 2009	En curso	No Iniciadas	Implantadas	Implantación no prevista
EDP PORTUGAL	228	0	228	125	93	219	19
HCE	60		111	49	17	93	12
EDP Renováveis	74	4	40	38	14	64	2
NGE	156		90	107	0	139	0
EDP ESPANHA	290	4	241	194	31	296	14
EDP BRASIL	115	0	245	243	0	117	0
TOTAL	633	4	714	562	124	632	33
TOTAL		1351					

El número total de recomendaciones presentado está compuesto por: recomendaciones emitidas en 2009 y recomendaciones pendientes de implantación de años anteriores.

En resumen, de las 1.351 recomendaciones emitidas, un 88% están resueltas o en fase de implantación.

Cabe destacar, que el plazo de resolución de las recomendaciones puede depender de su complejidad.

De acuerdo con lo previsto en el Manual de Auditoría, los trabajos concluidos fueron objeto de una evaluación de calidad a través de la cumplimentación de un cuestionario por parte de la empresa/área auditada.

El resultado de los cuestionarios relativos a cada área auditada disponibles hasta finales de 2009, aparece en el cuadro siguiente.

Tipo Actividad	EDP P	HC	EDP R	Media
FIF	4,3	4,6	0,0	4,4
EEON	4,1	3,7	4,3	4,0
ANP/ OT	4,4	4,3	-	4,3
Media	4,3	4,2	4,3	4,3

Leyenda:

OMPF – Organización, métodos, procesos y selección de herramientas y metodologías de soporte
FIF – Fiabilidad de la información financiera

EEON – Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativa
SI – Sistemas de Información
OT – Otros Trabajos
ANP – Actividades No Programadas

6.2 Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

Concluida la primera revisión del SCIRF en el año 2008, con el apoyo de KPMG, fueron creadas las bases para reforzar el sistema de control interno que contempla la documentación, sistematización y ejecución de los controles, específicamente diseñados en conformidad con el modelo SCIRF- Sistema de Control Interno del Reporte Financiero, implantado en el Grupo EDP.

En el ejercicio 2009 se desarrollaron las actividades necesarias para la extensión del SCIRF a las nuevas geografías que integran el modelo de alcance, así como aquellas que han permitido trasladar la responsabilidad sobre las tareas de mantenimiento y consolidación del Sistema a los negocios.

En este sentido, fueron levantados y documentados los procesos y controles transversales, identificados en el Subgrupo EDP Renovables en todas sus estructuras, Subholding, EDP R Europa y EDP R EUA y actualizados los procesos y controles levantados en los ciclos anteriores.

En los negocios en los que el SCIRF se implantó en ejercicios anteriores, Portugal, España y Brasil, se promovió la revisión y mantenimiento de los procesos y controles existentes y se efectuaron los diseños de los procesos y controles sobre los cuales existieron profundas alteraciones organizativas, estructurales y/o legislativas.

Los nuevos procesos y controles identificados en el modelo de alcance y los nuevos controles obtenidos a partir de las oportunidades de mejora identificadas en el primer ciclo de revisión, efectuado en el ejercicio de 2008, fueron también objeto de documentación e implantación.

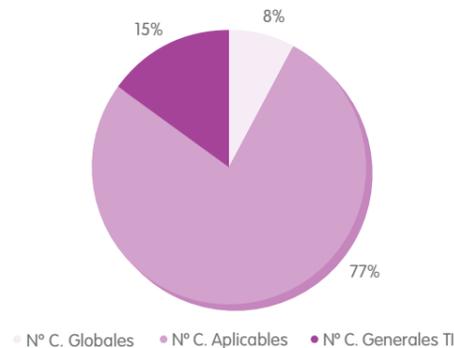
En el cuadro siguiente figura a 31.12.2009, el número de los grupos de procesos y controles.

Evolución	Nº Grupo de Procesos			Nº de Controles		
	Dic-2008	Dic-2009	Var.	Dic-2008	Dic-2009	Var.
Portugal	67	63	-4	1830	1726	-104
HCE	9	8	-1	675	722	47
NGE	8	6	-2	211	207	-4
EDPR	6	15	9	111	674	563
Brasil	10	14	4	342	422	80
TOTAL	100	106	6	3169	3751	582

El número de controles identificados y documentados, 3.751, fueron clasificados en tres niveles, de acuerdo con los modelos de referencia adoptados, COSO y COBIT:

- Globales – a nivel del ambiente de control del Grupo
- Generales de TI – a nivel del ambiente de control de TI
- Aplicacionales – a nivel de los procesos de negocio y de soporte.

Estructura de Controles por Tipología



El cuadro y gráfico presentados, muestran la dimensión del SCIRF a nivel del Grupo EDP. Por otro lado, durante el año 2009 se desarrolló un trabajo muy importante en la implantación de acciones de mejora, resultantes de la revisión del ciclo anterior. De esta forma, a finales del ejercicio fueron reportadas como resueltas un 74% de las oportunidades de mejora abiertas a finales de la última revisión.

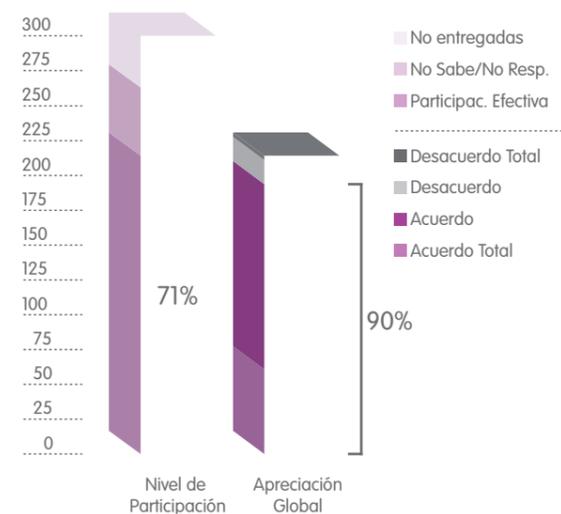
La asunción de la responsabilidad por parte de los negocios en Portugal y España, de la labor de actualización y mantenimiento del SCIRF fue acompañada además de por el apoyo incondicional de los colaboradores de la DAI, por un amplio conjunto de instrumentos:

- Disponibilización del Manual del Sistema de Control Interno del Reporte Financiero
- Implantación del sistema informático de apoyo al control interno, iBPMS
- Definición de los modelos de auto-certificación del SCIRF
- Definición de los modelos de cuestionario de fraude
- Formación de todos los niveles de la cadena de responsabilidad SCIRF, cerca de 400 participantes:
 - Conceptos teórico-prácticos compilados con el apoyo de KPMG;
 - Utilización del sistema informático, iBPMS con el apoyo de los consultores del proyecto;

- Consolidación de la formación a través de la utilización de un curso de e-learning, disponible en la Intranet.

Durante las Acciones de Formación se utilizó un cuestionario, para obtener la opinión de los responsables implicados en el SCIRF.

Resumen de los Resultados del Cuestionario



Resultados de las 15 Preguntas del Cuestionario



Preguntas	Temática	Clasific. Media
1, 7, 8 e 9	Contribución del SCIRF a la fiabilidad de la información financiera	3,35
2, 3, 4, 5 e 6	Efectividad/Alineamiento del SCIRF a las necesidades del Grupo	3,23
10, 11 e 12	Calidad del trabajo de los equipos	3,22
13, 14 e 15	Soportes, Formación, material de apoyo y herramientas	2,74

Análisis de los resultados obtenidos

El 90% de los encuestados tiene una opinión positiva (Acuerdo total / Acuerdo).

Las preguntas más valoradas fueron:

- P 1 – Un buen SCIRF es importante para asegurar la fiabilidad de los estados financieros.
- P 2 – Por el volumen y complejidad de sus actividades el Grupo EDP necesita de un SCIRF efectivo.
- P 8 – Las actividades y los controles del SCIRF aumentan la seguridad en la ejecución de las tareas diarias.
- P 12 – En caso de problemas con el SCIRF, los equipos de Control Interno están disponibles para encontrar las mejores soluciones.

Preguntas con menor valoración:

- P 14 – No necesito formación adicional para cumplir con las responsabilidades atribuidas en el ámbito de Control Interno.
- P 15 – El material de apoyo (Manuales, Modelo de Responsabilidades, Procedimientos) son suficientes para los responsables SCIRF.

El análisis de los resultados, a priori permite inferir que el trabajo desarrollado junto a la cadena de responsabilidad SCIRF, ha generado buenos resultados en la consolidación de éste en el Grupo.

6.3 Otras Actividades/Proyectos

Adicionalmente la DAI participó y acompañó otros proyectos del Grupo:

- Proyecto de convergencia de EDP Distribución en la utilización de la herramienta iBPMS, en la gestión de procesos y SCIRF.
- Participación en el proyecto EDP y definición de los procesos corporativos de Auditoría Interna y Control Interno;
- Colaboración en el proyecto **éticaedp**.

07

Perspectivas para 2010

7.1. Auditoría Interna

7.2. Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

7.3. Otras Actividades

Perspectivas para 2010

El plan de actividades desarrollado para el próximo año fue estructurado en torno a tres líneas de actividad: Auditoría Interna, Sistema de Control Interno de Reporte Financiero y Otras Actividades.

7.1 Auditoría Interna

- Consolidar el nivel de actividad en Portugal
- Incrementar los trabajos de AI en EDP R y EDP Gas
- Reforzar la uniformidad de metodologías y métodos de trabajo entre DAI's
- Desarrollar una verdadera cultura de análisis del riesgo y mejora continua
- Promover la utilización de la herramienta TeamMate en Energías de Brasil
- Lanzar un programa piloto de auditoría continua, basado en la parametrización de los sistemas informáticos utilizados en los negocios.

7.2 Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

- Promover las actividades inherentes al mantenimiento y monitorización del ciclo, fomentando una verdadera cultura de Control en el Grupo
- Asegurar los recursos necesarios para la evolución y mantenimiento del SCIRF en todas las áreas de responsabilidad
- Acompañar la evolución e implantación de los planes de acción
- Identificar y acompañar los nuevos riesgos de los negocios y diseñar controles para mitigarlos
- Apoyar los negocios en aspectos de naturaleza técnica y metodológica
- Promover la implicación de toda la línea ejecutiva en los trabajos de mantenimiento del SCIRF
- Consolidar el funcionamiento de iBPMS y acompañar su implan-

tación en EDP R y Energías de Brasil

- Lanzar el proyecto de auto-certificación
- Acompañar la realización del segundo ciclo de revisión del sistema de control interno, mediante la realización de las correspondientes pruebas de diseño y eficacia, con vistas a la emisión de la primera certificación de SCIRF por parte del Auditor Externo.

7.3 Otras Actividades

- Revisar la estructura de los perfiles de los colaboradores
- Acompañar los proyectos en curso en el Grupo que sean relevantes para la actividad de la DAI, como por ejemplo los proyectos EDP Way
- Reforzar la coordinación con la DAI de Energías de Brasil
- Mantener vivos los pilares estructurales que han soportado el desarrollo del área de Auditoría
- Fomentar la colaboración y la transparencia entre la DAI y los clientes directos e indirectos
- Preparar a la DAI para su Certificación.

Están lanzadas las bases para proseguir con determinación la consolidación de las áreas de Auditoría Interna y Control Interno a nivel de las mejores referencias internacionales.

EDP - Energias de Portugal
Praça Marquês de Pombal, Nº 13
1250 - 162 Lisboa / Portugal

Tel. + 351 21 002 11 57

Fax +351 21 002 11 30

E-mail

azucenavinuela.hernandez@edp.pt

www.edp.pt

