

'10

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



# índice

01	- Mensaje	3
02	- Hechos Relevantes	4
03	- Estructura Organizativa	6
	3.1 - Función de Auditoría Interna	7
	3.2 - Organigrama	8
	3.3 - Mecanismos de coordinación y divulgación, metodologías y herramientas	9
04	- Síntesis de Indicadores de Actividad	10
05	- Actividades Realizadas en 2010	12
	5.1 - Auditoría Interna	13
	5.2 - Indicadores Internos de Calidad	18
	5.3 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero	19
	5.4 - Otras actividades/Proyectos	22
06	- Recursos Humanos	23
07	- Perspectivas para 2011	27
	7.1 - Auditoría Interna	28
	7.2 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero	28
	7.3 - Otras actividades	28

## 01. Mensaje

Tengo la satisfacción de presentar la actividad desarrollada este año, correspondiente a un nuevo ciclo de cambios, que han venido siendo implantados por el equipo con el apoyo, el estímulo y la confianza de nuestros supervisores y clientes.

Conscientes del crecimiento y del aumento de la complejidad que se viene produciendo en el Grupo EDP, y teniendo en cuenta la evolución natural de la función de Auditoría Interna y de Control Interno, en respuesta a los cambios de la sociedad actual y del mundo empresarial, se ha procurado adoptar las metodologías más adecuadas al contexto en el cual nos encontramos.

En este sentido, se continuó con el esfuerzo de consolidación de la actividad de Auditoría Interna a través de la realización de un amplio plan de auditorías financieras, operacionales, normativas y de sistemas de información, incluyendo todos los sectores de actividad y cubriendo los procesos considerados de mayor riesgo en función de criterios de análisis debidamente fundamentados.

La expansión del sector de las energías renovables en Europa, Estados Unidos y Brasil exigió el refuerzo de la actividad en línea con la dimensión, la complejidad y el perfil que tienen estos negocios.

La adquisición de nuevos activos de gas, los ajustes regulatorios y la consecuente reestructuración acontecida en el sector, condujo, así mismo, al refuerzo de la actividad en la Península Ibérica.

La creación de una Base de Datos de Auditoría y la utilización de herramientas informáticas de "Business Intelligence" en los trabajos de Auditoría Interna permitió la realización de "Auditorías Continuas", vertiente que se pretende desarrollar como herramienta fundamental para alcanzar la eficacia de los procesos y la eficiencia en la utilización de los recursos disponibles.

Como resultado del esfuerzo que se está realizando, fue posible someter a las Direcciones de Auditoría de la Península Ibérica y a la de EDP Renovables en su conjunto a un proceso de certificación de calidad efectuado por el Instituto de Auditores Internos (IAI) de España acreditado por The Institute of Internal Auditors (IIA), de Estados Unidos, habiendo sido obtenida la más alta calificación.

El Sistema de Control Interno del Reporte Financiero (SCIRF) mereció nuestra atención, en todas las geografías donde el Grupo está presente, a través de la ejecución de las actividades propias del ciclo, del acompañamiento de la resolución de las no conformidades, del apoyo técnico y metodológico a los responsables y de la consolidación y el soporte de la utilización de las herramientas informáticas de apoyo.

A través del trabajo de evaluación del diseño y de las pruebas de eficacia de los controles del SCIRF efectuado por el Auditor Externo será posible obtener el primer informe independiente, lo cual constituirá un "sello de garantía" para los inversores, las instituciones financieras, las entidades de supervisión y el mercado en general, de la calidad de la información financiera del Grupo.

Estos resultados sólo han sido posibles gracias a la implicación de todos los colaboradores del Grupo, con los que tuvimos el privilegio de trabajar, y a los que transmitimos nuestro más sincero agradecimiento.



Azucena Viñuela Hernández  
Directora de Auditoría Interna

# 02 Hechos Relevantes



## Hechos Relevantes

2010	HECHOS RELEVANTES
Enero	Aprobación del plan anual de Auditoría Interna e inicio de su ejecución Preparación del lanzamiento del proyecto de evaluación del SCIRF por el Auditor Externo
Febrero	Publicación de la Memoria de Actividades de la DAI relativa al año 2009 Autoevaluación de la DAI relativa al año 2009 Diseño de los procesos corporativos de AI y del SCIRF
Marzo	Lanzamiento del proyecto de evaluación del SCIRF por el Auditor Externo en las empresas incluidas en el ámbito del modelo Evaluación de AI relativa al año 2009 por la CMF/CA
Abril	Inicio del trabajo de evaluación del SCIRF en Portugal, en HC Energía, en Naturgas Energía, en EDP Renovables Europa y en EDP Brasil
Mayo	Lanzamiento del Proyecto LINCE – reflexión interna sobre la participación de la DAI en el proyecto
Junio	Realización por 1ª vez del proceso de Autocertificación por parte de las Empresas incluidas en el ámbito geográfico de Portugal
Julio	Publicación de la versión nº 2 del Manual de AI Formación de los colaboradores de la DAI en el Código de Ética Lanzamiento del Logo SCIRF
Septiembre	Conclusión de la 1ª fase de tests de evaluación del SCIRF por el Auditor Externo en el ámbito del proyecto de certificación Lanzamiento del proceso de certificación de calidad de la función de AI por el IIA
Octubre	Celebración de las Jornadas Ibéricas de Auditoría Interna
Noviembre	Entrega del certificado de calidad de la función de AI por el IIA
Diciembre	Conclusión de la ejecución del plan de trabajos de 2010

# 03 Estructura Organizativa

3.1 - Función de Auditoría Interna

3.2 - Organigrama

3.3 - Mecanismos de coordinación  
y divulgación, metodologías  
y herramientas

## Estructura Organizativa

### 3.1 - Función de Auditoría Interna

El año de 2010 se caracterizó en términos organizativos por la consolidación de los profundos cambios estructurales desarrollados en el trienio 2006-2009, en riguroso cumplimiento de la orientación estratégica del Grupo EDP, posicionando la Función de Auditoría Interna al nivel de los patrones de exigencia internacional.

Fue reforzada la Función de Auditoría Interna de EDP Renovables en Estados Unidos desplazando recursos propios a Horizon Wind Energy para responder a las exigencias locales de esta filial.

Se promovieron pequeños ajustes en los contenidos del área de Auditoría de Sistemas de Información en la revisión anual del Manual de Organización, incorporando el desarrollo que se viene produciendo en la actividad de "Auditoría Continua".

En este sentido, las actividades básicas que constituyeron la función de Auditoría Interna del Grupo en el año 2010 fueron las siguientes:

#### > Auditoría de Sistemas de Información

Revisar los sistemas de control que aseguran la fiabilidad e integridad de los sistemas de información y desarrollar las acciones necesarias para el desarrollo de las "Auditorías Continuas".

#### > Auditoría Financiera

Revisar y evaluar los sistemas de control que aseguran la fiabilidad y la integridad de la información financiera elaborada, utilizada y divulgada por el Grupo y evaluar el Sistema de Control Interno de Reporte Financiero del Grupo.

#### > Auditoría Operacional y Normativa

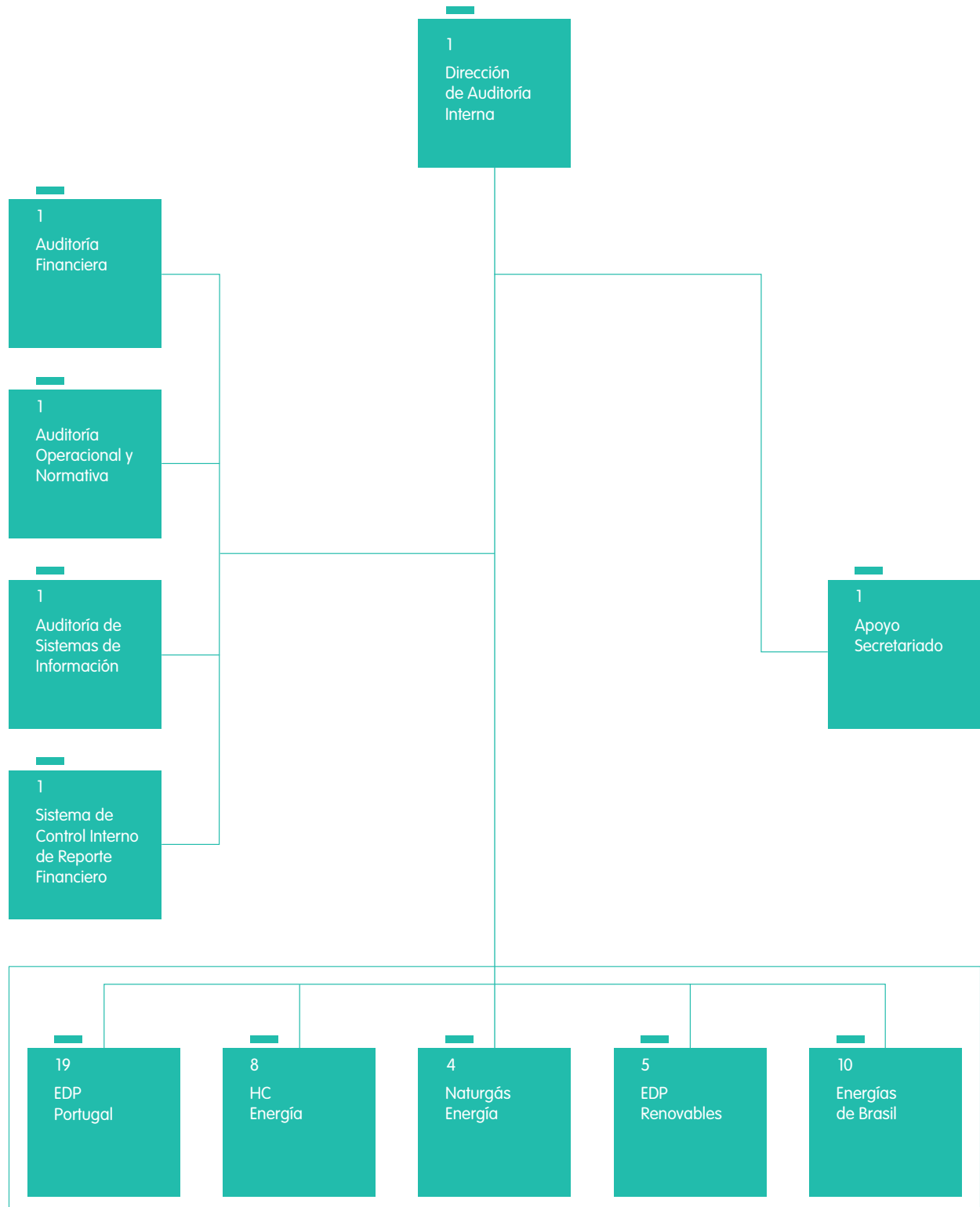
Revisar los sistemas de control que aseguran el cumplimiento de la legislación y de la normativa aplicable y el cumplimiento de las políticas, de los procedimientos y de la normativa interna, así como la integridad y la salvaguarda del patrimonio.

#### > Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

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

## 3.2 Organigrama

A continuación se presenta en la siguiente figura la estructura de Auditoría Interna del Grupo EDP:





### 3.3 - Mecanismos de coordinación y divulgación, metodologías y herramientas

El año 2010 no fue una excepción en lo que respecta a la estrategia de normalización, coordinación y puesta en común de información tanto entre DAI's como con el Grupo.

La consolidación de metodologías y la utilización intensiva de las herramientas adquiridas son factores críticos de éxito en la consecución de estos objetivos.

#### A. Mecanismos de Coordinación

- Revisión de la metodología de trabajo y del Manual de AI con su respectiva publicación en la intranet del Grupo;
- Celebración de las jornadas de Auditoría Interna durante 2 días en el Hotel Campo Real en Torres Vedras;
- Consolidación de la función de AI en EDP Renovables e implantación de la función en Horizon;
- Visitas de trabajo a EDP Brasil para reforzar el alineamiento y la normalización de la metodología del SCIRF y la elaboración del plan 2011.

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

- Publicación de la Memoria de actividades de 2009;
- Publicación de diversos artículos en la revista ON;
- Difusión de vídeos de la DAI en EDP ON para su visualización en la intranet y televisión interna;
- Publicación, dentro del espacio reservado para la DAI en la intranet, de la revisión del Manual de Auditoría Interna;
- Utilización de la Intranet para la divulgación de acontecimientos relacionados con Auditoría Interna y sus actividades;
- Lanzamiento de un logo de SCIRF reconocible en todas las geografías del Grupo EDP

#### C. Metodologías y Herramientas de Apoyo

- Uso generalizado de la herramienta de apoyo a Auditoría Interna Team Mate en las tres geografías;

- Intensificación de la utilización de la herramienta de apoyo al SCIRF - iBPMS - en Portugal;

- Carga de datos inicial e implantación de la herramienta de apoyo al SCIRF – iBPMS - en EDP Renovables y en EDP Brasil;

- Desarrollos adicionales de la herramienta iBPMS

# 04 Síntesis de Indicadores de Actividad



## Síntesis de Indicadores de Actividad

RECURSOS HUMANOS	
Media de edades	39,5
Media de años de experiencia profesional	16,7
Horas de formación por auditor	50,5
Número de auditores por cada 1.000 colaboradores	5,2
ACTIVIDAD	
Número de informes de auditoría (no SCIRF) emitidos	108
% Actividades concluidas vs planeadas	113
Número de recomendaciones emitidas (no SCIRF)	640
Número de controles SCIRF	3.900
CALIDAD/EFICACIA	
Nivel de Satisfacción (Cuestionarios)(*)	4,0

(\*) Escala 1 (valor mínimo) a 5 (valor máximo)

# 05 Actividades realizadas en 2010

5.1 - Auditoría Interna

5.2 - Indicadores Internos de Calidad

5.3 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

5.4 - Otras actividades/Proyectos

## Actividades realizadas en 2010

En el ámbito de las actividades de 2010, destacó la preparación de las DAI's para someterse a la evaluación de Calidad de la Función de Auditoría Interna y a la evaluación del SCIRF 2009-2010 y la obtención del primer informe independiente emitido por el Auditor Externo.

### 5.1 - Auditoría interna

En este área de actividad en el año 2010 destacaron las siguientes actividades:

- Evaluación de la Calidad de la Función de Auditoría Interna;
- Revisión de la metodología de trabajo y del Manual de AI;
- Proyecto de "Auditoría Continua";
- Consolidación de la Función de AI en EDP Renovables e implantación de la función en Horizon Wind Energy;
- Refuerzo y consolidación de la función en EDP Brasil;
- Trabajos realizados en todas las áreas de intervención.

### Refuerzo del Análisis de Riesgos

La Matriz de Procesos y Riesgos tiene por objetivo servir de guía para asegurar que los procesos de negocio con mayor riesgo a nivel de la empresa/área de negocio están debidamente contemplados en el Plan Anual de Auditoría Interna, mediante la realización de trabajos de auditoría específicos, o dentro del ámbito del Sistema de Control Interno de Reporte Financiero (SCIRF).

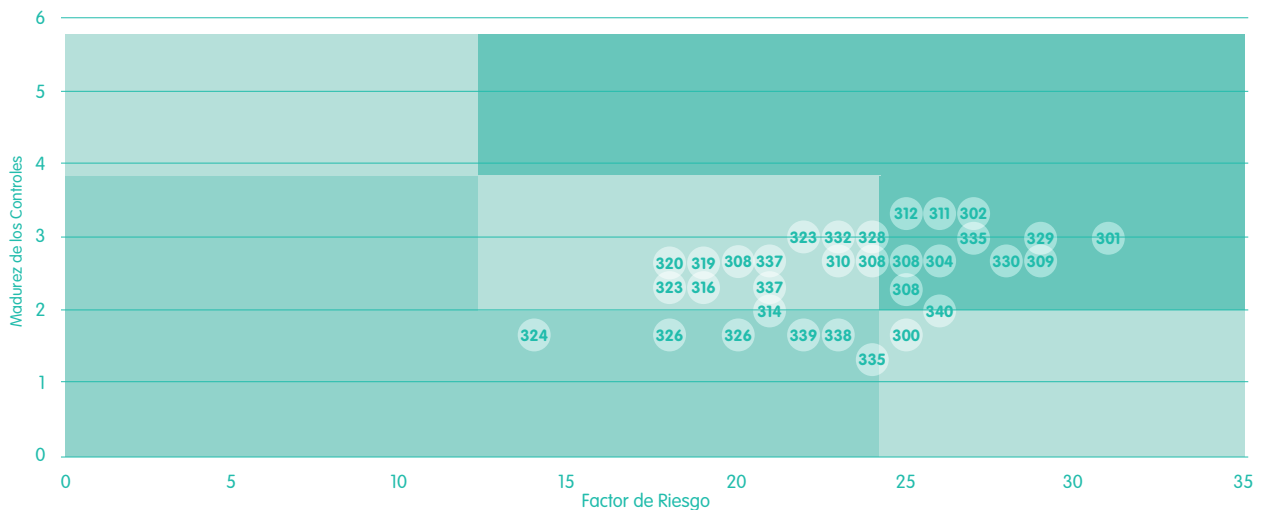
Los procesos incluidos en la matriz fueron identificados de forma conjunta con las empresas y están agrupados de acuerdo con el standar APQC (American Productivity

and Quality Center) adoptado en el Grupo EDP (OS4/2009 CAE de 3 de Febrero). Para la clasificación de los procesos fueron realizadas valoraciones cualitativas de un conjunto de factores de riesgo por la DAI y por las Empresas. Concretamente:

- Impacto en los objetivos del negocio;
- Volumen de transacciones;
- Complejidad del proceso;
- Falta de segregación de funciones;
- Dispersión geográfica;
- Susceptibilidad al fraude;
- Impacto en los estados financieros;
- Impacto en el cumplimiento legal y regulatorio;
- Impacto en el cumplimiento normativo interno;
- Grado de madurez del proceso;
- Grado de automatización del proceso

EDP Energías de Portugal	1. Impacto en los objetivos del negocio	2. Volumen de transacciones	3. Complejidad del proceso	4. Falta de Segregación de funciones	5. Susceptibilidad al fraude	6. Impacto en los Estados Financieros	7. Impacto en cumplimiento legal y regulatorio	8. Impacto en cumplimiento normativo interno	Factor de Riesgo (EDPP)
EDP Distribución									
1.0 Desarrollar Visión y Estrategias									
Aceso a la red (comercializadores)	Bajo	Bajo	Medio	Medio	Elevado	Bajo	Elevado	Elevado	Medio
300									
Explotación de redes de distribución (incluyendo operación y mantenimiento)	Elevado	Elevado	Medio	Medio	Elevado	Elevado	Elevado	Elevado	Alto
301									
Realizar acometidas de clientes de Baja Tensión	Elevado	Elevado	Medio	Medio	Medio	Medio	Elevado	Elevado	Alto
302									
Realizar acometidas de clientes de Media Tensión	Elevado	Medio	Medio	Medio	Medio	Medio	Elevado	Elevado	Alto
303									
Suministros eventuales	Bajo	Medio	Medio	Bajo	Elevado	Bajo	Bajo	Bajo	Alto
304									
Productores del régimen especial (PREs)	Medio	Medio	Elevado	Medio	Bajo	Bajo	Medio	Medio	Medio
305									

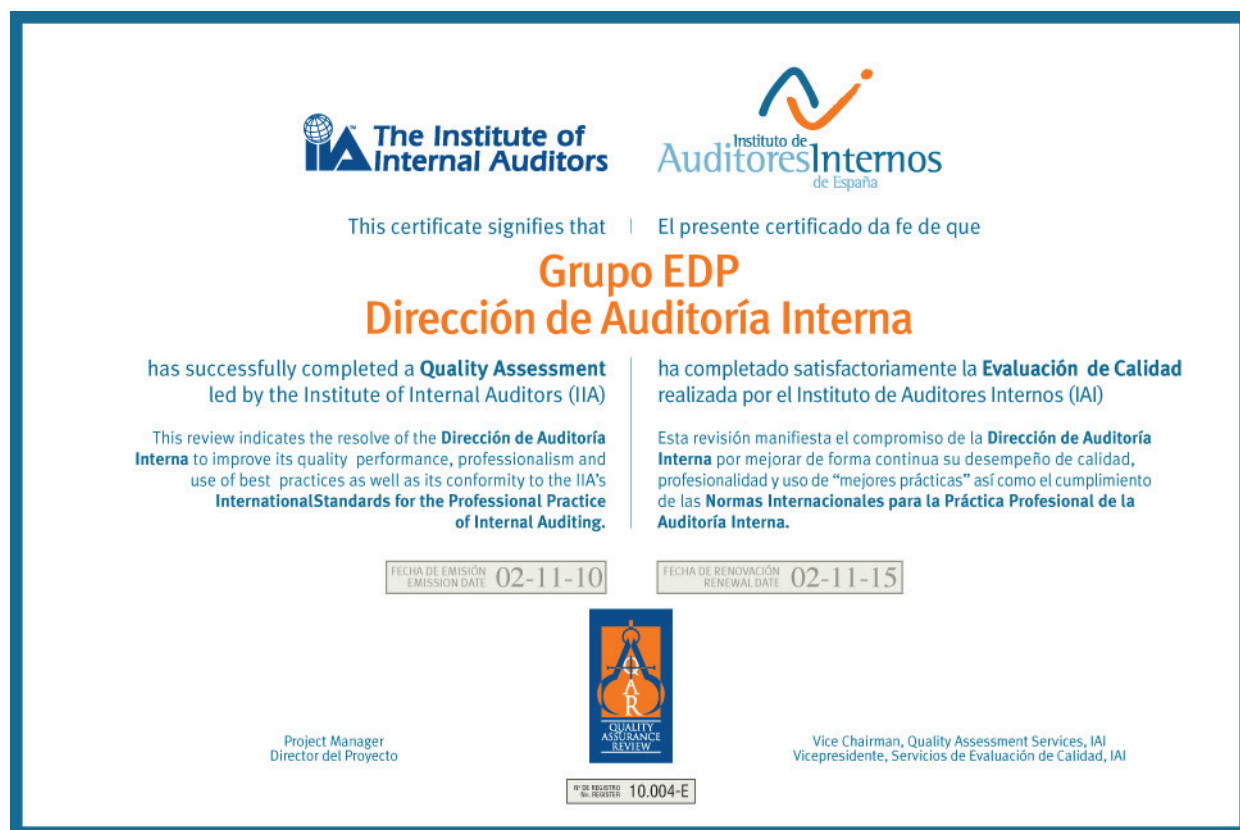
MAPA DE RIESGOS EDP DISTRIBUCIÓN



Para la elaboración del Plan Anual de Auditoría se solicitó la aportación de la línea ejecutiva de las principales empresas del Grupo EDP, del Centro Corporativo, de la Comisión de Auditoría y del Consejo de Administración Ejecutivo. Todas las sugerencias fueron incorporadas a la Base de Datos de la DAI de Trabajos Potenciales y analizadas de acuerdo con la Matriz de Procesos y Riesgos de las principales sociedades del Grupo en un "workshop" interno en el que participaron todos los colaboradores de la DAI. Las propuestas de trabajos resultantes fueron presentadas a las principales empresas del Grupo antes de la aprobación final.

### Evaluación de Calidad de la Función de Auditoría Interna del Grupo EDP

En la ceremonia realizada en Madrid, el día 25 de Noviembre de 2010, dentro de las XV Jornadas de Auditoría del Instituto de Auditores Internos de España (IAI), la DAI, representada por la Directora Corporativa de Auditoría Interna del Grupo EDP, recibió del Presidente del IAI el Certificado de Calidad de la Función de Auditoría del Grupo EDP emitido por el IAI, entidad acreditada por The Institute of Internal Auditors de Estados Unidos (IIA).



En conformidad con el compromiso asumido en el plan de actividades del año de 2010, la DAI Corporativa, la DAI de HC Energía, la DAI de Naturgas Energía y la DAI de EDP Renovables (Europa y EUA) fueron sometidas a evaluación por un equipo del IAI, con los siguientes objetivos principales:

- 1 - Evaluar la conformidad de la actividad de las distintas DAI's con las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna emitidas por el IIA;
- 2 - Obtener una opinión sobre la eficacia en el desempeño

de su misión de acuerdo con lo establecido en el estatuto (Norma Básica de Auditoría Interna) y con las expectativas del Presidente del Consejo de Administración Ejecutivo (CAE) y de la Comisión para las Materias Financieras/Comisión de Auditoría (CMF/CA);

- 3 - Identificar posibles oportunidades de mejora en sus procesos de trabajo y de gestión.

El equipo evaluador realizó su trabajo con base en la metodología del IIA, estructurada en dos líneas de trabajo:

Por un lado, fue efectuado un análisis detallado de las políticas, prácticas y procedimientos utilizados en las diversas áreas de auditoría, de la planificación de la actividad, de las líneas de dependencia de las DAI's, de las metodologías y herramientas utilizadas, así como de sus procesos de gestión y de la formación de los colaboradores. Estos análisis fueron reforzados a través de la verificación de muestras representativas de los trabajos y de reportes efectuados a los clientes internos y supervisores.

Complementariamente, fueron realizadas entrevistas con responsables jerárquicos y funcionales de las diferentes DAI's, así como con representantes de la Alta Dirección de las empresas, con el Presidente del CAE y de las Comisiones de Auditoría (de EDP y de EDP Renovables), con los CEO's de las empresas, y con varios auditores de las DAI's evaluadas.

El "rating" atribuido corresponde a la más alta calificación concedida por el IIA, en línea con el grado de conformidad de la actividad con las Normas, Secciones y Categorías del Modelo Profesional de Referencia del IIA.

Esta certificación ha sido posible gracias a las decisiones estratégicas tomadas por la Dirección de la DAI, a la adopción de las normas internacionales en el ejercicio de la función, al incondicional apoyo de los supervisores y al compromiso y determinación de todos los colaboradores.

#### Revisión de la metodología de trabajo y del Manual de AI

La evolución de la función a nivel interno y externo impulsó una revisión/actualización del Manual de Auditoría Interna para adaptar el mismo a la utilización de la herramienta Team Mate y para recoger la definición del nuevo modelo de informe de auditoría, la reformulación de la nomenclatura de las prioridades de las recomendaciones de Auditoría Interna y la revisión de las plantillas. En el área de Sistemas de Información se detalló la metodología de seguimiento de recomendaciones y de confidencialidad de los datos.

#### Proyecto de "Auditoría Continua"

En el seguimiento de las perspectivas anunciadas para el año 2010, se realizó un proyecto piloto de "Auditoría Continua" que incidió sobre las principales actividades de las oficinas comerciales y de los agentes de EDP Soluciones Comerciales. En base a un análisis de los principales riesgos inherentes a la actividad, fueron diseñados conceptualmente algunos indicadores

de monitorización y/o alertas, algunos de ellos ya implementados, que fueron aplicados a una extracción masiva de datos realizada del sistema comercial SAP ISU. En paralelo, se desarrolló la implantación de la infraestructura de soporte a la realización continua de trabajos de esta naturaleza.

Las principales ventajas de la "Auditoría Continua" se traducen en mejoras de eficiencia en términos de control interno, en la prevención y la detección de irregularidades y en la ampliación del alcance al 100% de las transacciones en las auditorías realizadas.

#### Consolidación de la Función de AI en EDP R e implantación de la función en HWE

El crecimiento del sector de las energías renovables en Europa y Estados Unidos exigió un reposicionamiento de la función a través del aumento del número de colaboradores en Europa y de la dotación de recursos propios en Estados Unidos.

#### Refuerzo y consolidación de la función en EDP Brasil

Como consecuencia de los cambios estructurales que se llevaron a cabo en EDP Brasil en el año 2009, se produjeron cambios y rotaciones en el grupo de colaboradores, produciéndose también incorporaciones del exterior con un perfil técnico apropiado a las necesidades del Grupo.

Por otro lado, fue posible unificar metodologías de trabajo de acuerdo con los procedimientos utilizados en las restantes geografías que permitieron la homogeneización de la función a nivel de Grupo.

#### Trabajos realizados en todas las áreas de intervención

La necesidad de realizar trabajos adicionales no programados inicialmente, siendo estos considerados prioritarios frente a los trabajos inicialmente planificados, provocó un fuerte incremento de los trabajos en relación con los números previstos en el plan anual.

Del total de 154 actividades (programadas y no programadas) previstas para el año 2010 se concluyeron 133 auditorías, estando 21 en curso de realización al cierre del ejercicio.

El cuadro que se detalla a continuación resume las actividades previstas/realizadas en el año 2010.



	PREVISTAS PLAN 2010	REALIZADAS			
		PLAN	NO PROGRAMADAS	TOTAL CONCLUIDAS	EN CURSO
FI	28	18	2	20	1
OP	66	47	34	81	10
SI	13	6	1	7	2
OTRAS ACTIVIDADES (*)			25	25	8
<b>TOTAL</b>	<b>107</b>	<b>71</b>	<b>62</b>	<b>133</b>	<b>21</b>

(\*) Actividades distintas de trabajos de revisión de auditoría

**LEYENDA:**

FI – Fiabilidad de la información financiera | OP – Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativa | SI – Sistemas de Información

De las 133 actividades concluidas en 2010, cerca del 53% estaban previstas en el plan de actividades de la DAI y un 47% no estaban programadas.

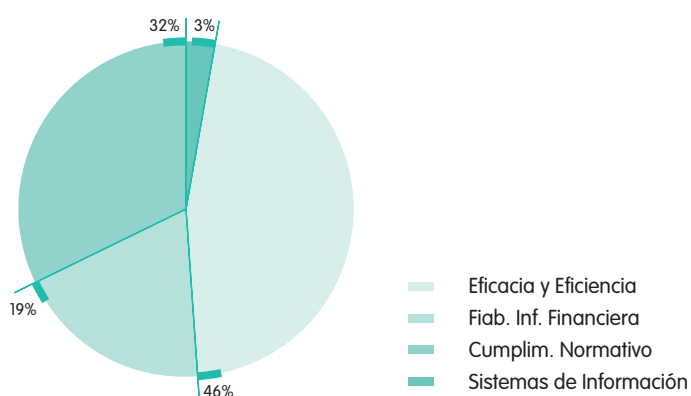
Estos planes de acción son obtenidos durante el proceso de emisión del respectivo informe, siendo supervisada su implantación trimestralmente.

Del conjunto de los trabajos realizados fueron emitidas 640 recomendaciones y acciones de mejora que dieron origen a planes de acción por parte de las Empresas/ Áreas auditadas.

El cuadro siguiente presenta el resumen de las recomendaciones emitidas en 2010, por tipo de actividad:

TIPOLOGÍA DE LA RECOMENDACIÓN	EMITIDAS EN 2010
Eficacia y Eficiencia	294
Fiab. Inf. Financiera	122
Cumplim. Normativo	202
Sistemas de Información	22
<b>TOTAL</b>	<b>640</b>

Nº de Recomendaciones emitidas en 2010 por Tipología

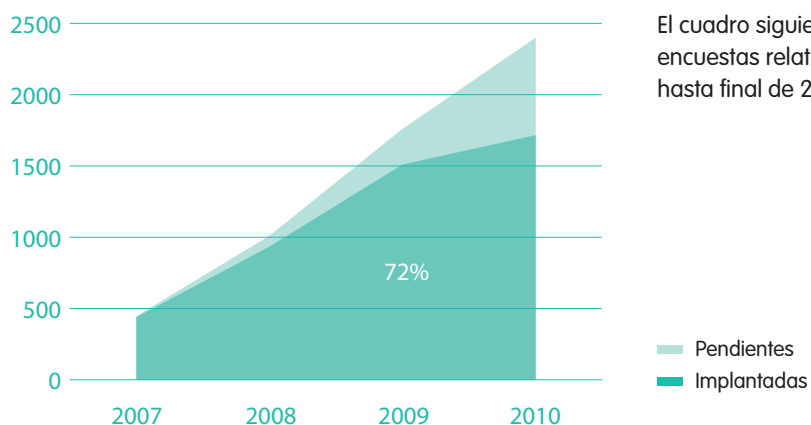


## Cuadro resumen de la evolución de las recomendaciones por año de emisión en el Grupo EDP

AÑO DE EMISIÓN	ESTADO		
	IMPLANTADAS	PENDIENTES	EMITIDAS
2007	439	7	446
2008	495	69	564
2009	576	174	750
2010	206	434	640
TOTAL	1.716	684	2.400
%	72%	29%	100%

Como se puede verificar por el análisis del gráfico siguiente, el porcentaje global de recomendaciones implantadas se cifra en un 72%.

## Seguimiento de Recomendaciones Emitidas por la DAI



## 5.2 - Indicadores Internos de Calidad

De acuerdo con lo previsto en el Manual de Auditoría, los trabajos concluidos fueron objeto de una evaluación de calidad a través de la realización de encuestas a la empresa/área auditada.

El cuadro siguiente presenta los resultados de las encuestas relativas a cada área auditada, disponibles hasta final de 2010.

TIPO ACTIVIDAD	EDP P	HC	EDP R	MEDIA
FI	3,9	4,1	0,0	4,0
OP	4,5	4,2	3,5	4,1
SI	4,0	0,0	0,0	4,0
MEDIA	4,1	4,2	3,5	4,0

## LEYENDA:

FI - Fiabilidad de la información financiera | OP - Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativa | SI - Sistemas de Información

### 5.3 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

La disposición del Grupo EDP de mantener un posicionamiento de referencia en el mercado, incorporando a su actividad las recomendaciones vinculadas a la normativa publicada por las entidades de supervisión estimuló el compromiso y reforzó la consolidación del SCIRF (Sistema de Control Interno del Reporte Financiero) con vistas a aumentar la calidad de la información financiera puesta a disposición de la totalidad de los stakeholders.

De conformidad con la orientación estratégica enunciada, fueron definidos como ejes estructurales para el desarrollo del SCIRF en el año 2010 los siguientes:

- Mantenimiento y monitorización del ciclo de control interno;
- Obtención del primer informe independiente emitido por el Auditor Externo.

Con miras a la consecución de estos objetivos básicos destaca la realización de las siguientes actividades:

- Trabajos de mantenimiento /monitorización del ciclo anual;
- Lanzamiento del proceso de autocertificación en Portugal;

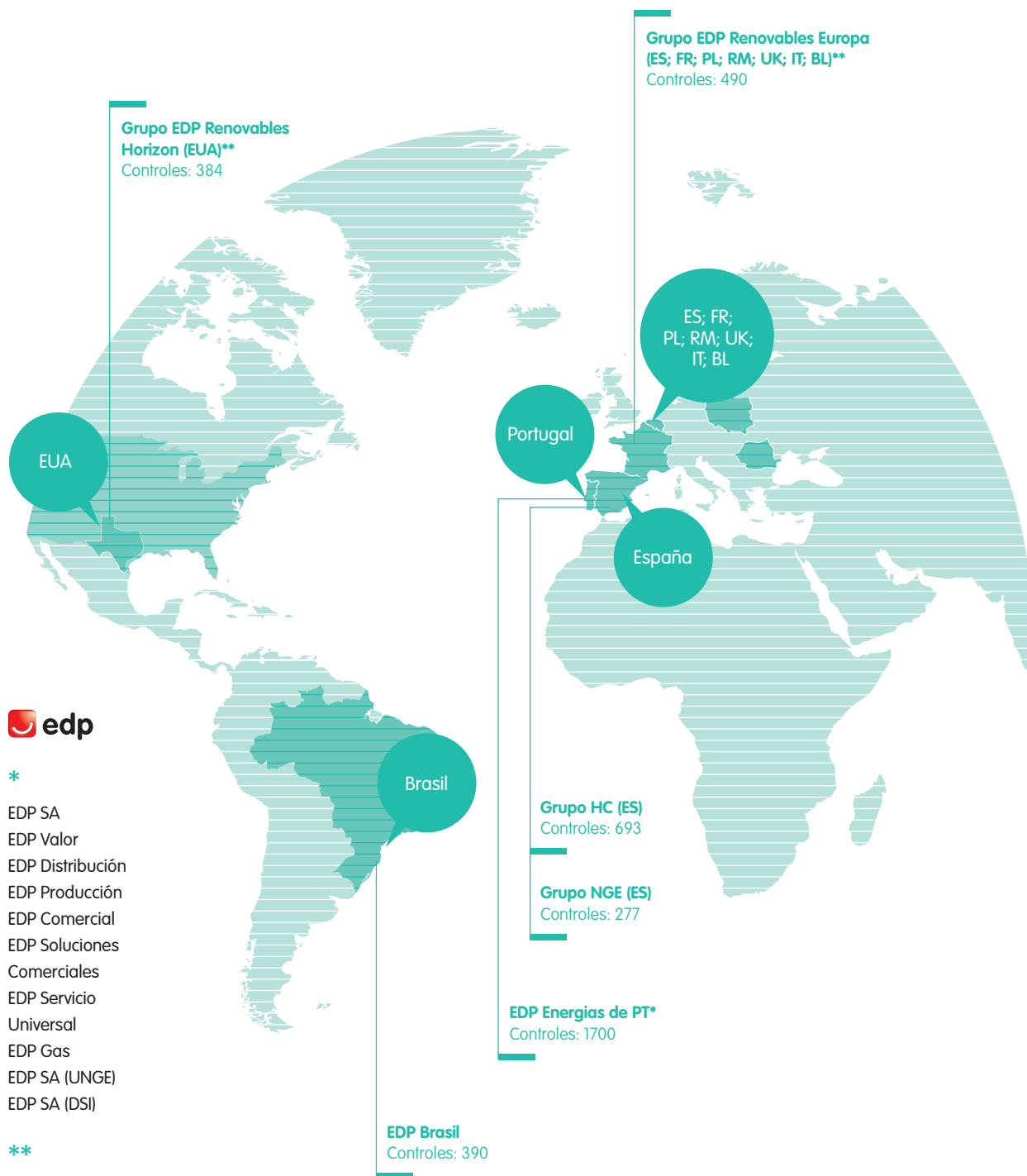
- Evaluación del SCIRF 2009-2010;
- Consolidación de la herramienta iBPMS;
- Creación del LOGO SCIRF.

#### Trabajos de mantenimiento /monitorización del ciclo anual

En el ámbito de los trabajos de mantenimiento y monitorización del ciclo anual fueron realizadas un conjunto diversificado de tareas entre las cuales destacan las siguientes:

- Ámbito del Modelo – Aplicación del modelo adoptado en el Grupo EDP, revisado por el Auditor Externo, a los Estados Financieros consolidados con vista a la identificación de las empresas/unidades de negocio, de las cuentas, y de los procesos, relevantes a efectos de reporte financiero. Este modelo incluye un análisis subyacente de materialidad y de riesgo. Su aplicación dio como resultado el ámbito del SCIRF 2010, representado en la figura siguiente, que comprende empresas de Portugal y, de HC Energía, de Naturgas Energía, de EDP Renovables Europa, de EDP Renovables EUA (HWE) y de EDP Brasil, abarcando más de cincuenta Unidades de Negocio y en el cual están documentados más de 3.900 controles, entre globales (entity level), aplicativos (a nivel de los procesos) y generales de TI - Tecnologías de Información.

Presentación del SCIRF 2010 en el universo del Grupo EDP



- \*
  - EDP SA
  - EDP Valor
  - EDP Distribución
  - EDP Producción
  - EDP Comercial
  - EDP Soluciones Comerciales
  - EDP Servicio Universal
  - EDP Gas
  - EDP SA (UNGE)
  - EDP SA (DSI)

- \*\*
  - Europa: Portugal (Enernova)
  - España (Grupo Neo)

USA (WindFarms)

- Apoyo técnico y metodológico en la revisión y en la documentación de nuevos procesos y controles de cerca de treinta y un nuevos temas, con la participación de veinticinco grupos de procesos, y el apoyo en el rediseño de los procesos existentes como consecuencia de cambios organizativos y legales;
- Refuerzo de la cultura de control junto con la línea ejecutiva, a través de reuniones y documentos de apoyo;
- Apoyo, seguimiento y control de la resolución de las No Conformidades identificadas en los ciclos de revisión anteriores, alcanzando un grado de resolución superior al 80%.

#### Lanzamiento del proceso de Autocertificación en Portugal

De conformidad con las prioridades de 2010, fue lanzado por primera vez en Portugal, en el primer semestre de 2010, el proceso de autocertificación con vistas a la realización por los responsables SCIRF, de los distintos niveles, del reconocimiento explícito de la suficiencia o insuficiencia de las siguientes actividades:

- Documentación de actividades de control y procesos en términos de actualización y adecuación;
- La ejecución de las actividades de control, manteniendo las respectivas evidencias;
- Aprobación e implantación de acciones para la resolución de las No Conformidades;
- Aplicación del código de ética en términos de conocimiento y cumplimiento.

En esta actividad participaron la totalidad de las Unidades Empresariales y Unidades Organizativas incluidas en el ámbito del SCIRF, habiéndose obtenido trescientos catorce certificados y asumido la resolución de ciento cincuenta y seis No Conformidades.

En España, la realización de la autocertificación anual se está realizando con normalidad desde ciclos anteriores.

#### Evaluación del SCIRF 2009-2010

Evaluación – actividad efectuada por una entidad independiente de quien ejecuta los controles, reforzada en el caso del SCIRF 2009-2010 con la evaluación del Auditor Externo con vistas a la emisión del primer informe independiente del SCIRF del Grupo EDP, a finales

de Febrero de 2011, referente al ciclo 2009-2010.

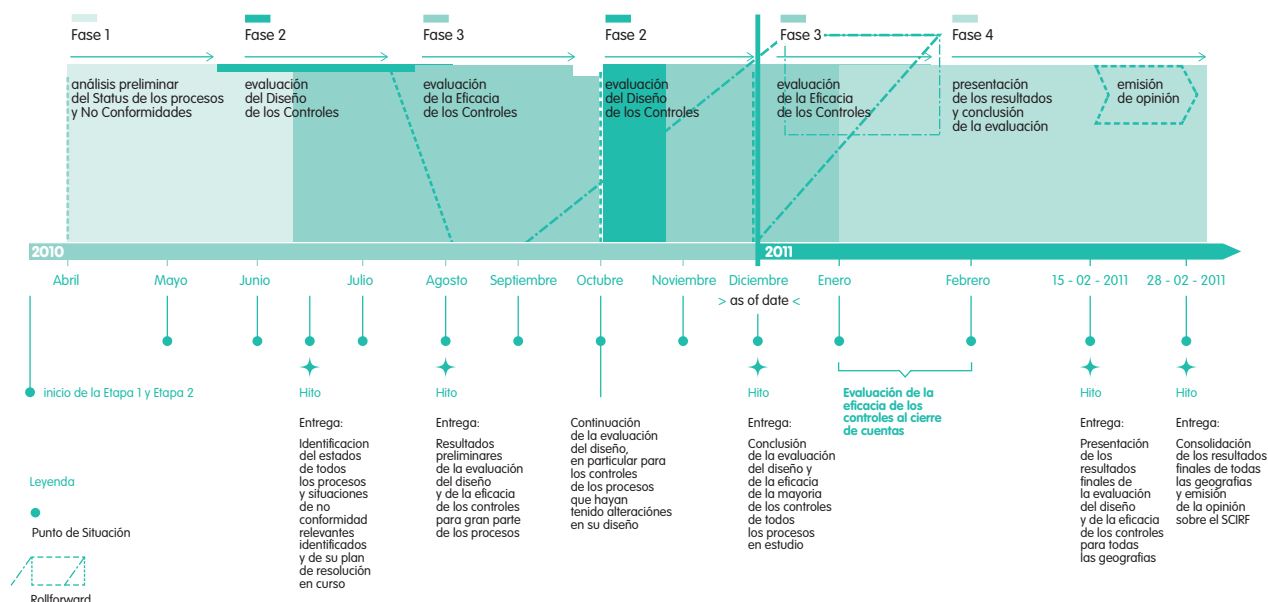
La evaluación fue efectuada de acuerdo con la metodología prevista en el Manual del SCIRF:

- I. Evaluación del diseño, con el objetivo de evaluar el diseño de los controles y emitir una opinión sobre si la estructura es adecuada para prevenir en tiempo oportuno errores materialmente relevantes en los Estados Financieros y/o la apropiación indebida de recursos del Grupo;
- II. Evaluación de la eficacia operacional de los controles con un diseño adecuado, con el objetivo de confirmar si los controles están siendo ejecutados de acuerdo con el diseño, si se producen los resultados deseados, si son realizados por profesionales con las cualificaciones y competencias adecuadas;
- III. Reporte a los gestores de los resultados de la evaluación, con el resultado de los controles seleccionados y probados por el Auditor Externo.

La emisión del informe tiene como subyacente el trabajo realizado por el Auditor Externo durante once meses, según la metodología enunciada, con la participación de la totalidad de las geografías, y estructurada en las siguientes fases:

- Fase 1 – análisis preliminar del estado de los procesos y no conformidades identificadas en los ciclos de control interno precedentes;
- Fase 2 – evaluación del diseño de los controles;
- Fase 3 – evaluación de la eficacia operacional de los controles;
- Fase 4 – presentación de resultados y conclusión de la evaluación

## Representación de la Planificación y de las Fases de los Trabajos del Auditor Externo



## Consolidación de la herramienta iBPMS

Después de llevar a cabo la realización de un proyecto piloto en 2008, la carga de los datos relativos al proyecto de revisión del SCIRF en 2007/2008 y la transferencia de las responsabilidades de mantenimiento del SCIRF a los negocios, el año 2010 se centró en la consolidación de iBPMS en Portugal, convergiendo con la gestión de procesos, y en el arranque de su implantación en EDP Renovables y en EDP Brasil.

## Creación del LOGO SCIRF

La visibilidad del SCIRF, para los inversores, para las entidades de supervisión del mercado y para el Grupo EDP, y la cadena de responsabilidades en la realización de las actividades, a los diversos niveles, en las diferentes geografías y sociedades, recomendó la creación de una marca propia armonizada con la marca EDP.

La marca como elemento simbólico de representación desempeña un papel fundamental en la comunicación externa e interna, permitiendo una identificación precisa e inmediata del concepto, valores y características intrínsecas que tiene asociadas de rigor, eficiencia y transparencia.



Para ello se creó un logotipo común, aunque con las características específicas del idioma donde el SCIRF está presente, portugués, español e inglés.



## 5.4 - Otras actividades/Proyectos

Adicionalmente, fueron desarrolladas otras actividades que interaccionan con las actividades principales de las DAI's, entre las cuáles destacamos:

- Apoyo en el proyecto de convergencia con el área de procesos;
- Desarrollo de los procesos corporativos de la DAI y de sus respectivos indicadores, en el ámbito del proyecto de definición de los procesos corporativos del Centro Corporativo;
- Participación en el Proyecto LINCE;
- Colaboración en el proyecto de formación en el Código de Ética, como formadores y formados.

# 06 Recursos Humanos

## Recursos Humanos

El número total de colaboradores efectivos al servicio de las Direcciones de Auditoría Interna, referido a 31 de Diciembre de 2010, es de 52.

La Dirección de Auditoría de EDP Brasil fue responsable del mayor movimiento de personal, como resultado de la reestructuración ocurrida en dicha geografía, y del refuerzo de la función en línea con las restantes geografías.

### Incorporaciones

El personal de la DAI fue reforzado con cinco nuevos colaboradores con edades comprendidas entre 26 y 33 años, procedentes, en su mayoría, de empresas de auditoría externa.

En la tabla siguiente se presenta la identificación de las nuevas incorporaciones y su distribución por empresa.

EDP BRASIL	Luciane Boschini, Kaue Dellazari, Rogério Ferreira
EDP RENOVABLES	Luís Eduardo Cacho, Iñaki Gaztañaga Boronat

### Salidas

Se registraron 3 salidas de DAI, debido a movimientos internos a otros departamentos/empresas y a la rescisión de contratos.

EDP BRASIL	Murilo Fray, Ricardo Júlio
HC ENERGÍA	Lucia González Pola Muñiz

### Formación Profesional

En 2010 el volumen de formación recibida por los empleados de la DAI estuvo en línea con el año anterior, con tendencia a un mayor crecimiento de las acciones de formación en materia de comportamiento, con un aumento de aproximadamente 250 horas en relación al mismo período.

El plan de actividades de formación corresponde a acciones incluidas en el plan formativo disponible por el Grupo y a la formación contratada al exterior con entidades de referencia.

Existen 8 empleados inscritos en las certificaciones de CIA - Certified Internal Auditors- y 2 empleados con formación en MBA- Master Business Administration.

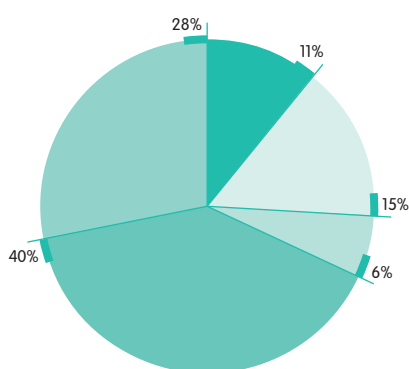
En la tabla siguiente se presenta un resumen de las acciones de formación internas y externas, por tema, para todas las geografías aplicables.



ÁMBITO FORMATIVO	ÁREA DE FORMACIÓN	NºACCIONES	Nº HORAS	%
Comportamiento		17	281	11%
	Relaciones Interpersonales y Comunicación	13	216	
	Liderazgo	4	65	
Gestión		20	405	15%
	Gestión de Personas	3	38	
	Certificación CIA	2	96	
	Auditoría	1	14	
	Comercial/Ventas	1	5	
	Derecho Empresarial	2	18	
	Finanzas	1	136	
	Gestión - otras	2	13	
	Regulación	5	53	
	Estrategia	1	8	
	Sistemas Planificación y Control de Gestión	2	24	
Organización		5	164	6%
	Ética	2	70	
	Proyecto / Cultura de Empresa	1	63	
	Calidad	2	31	
Técnica General		20	1,038	40%
	Gestión de Personas	1	6	
	Prevención y Seguridad	2	7	
	Idiomas	6	492	
	Sistemas de Información	11	533	
Técnica Específica		19	743	28%
	Auditoría	9	235	
	Finanzas y Contabilidad	3	106	
	Control Interno	3	293	
	Sistemas de Información	4	109	
TOTAL		81	2,631	100%

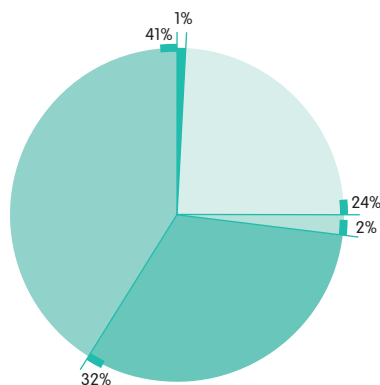
Como se puede comprobar en la siguiente representación gráfica, se ha producido una evolución al alza muy significativa entre 2009 y 2010, unas 250 horas, especialmente en el área de comportamiento con un ligero descenso en las áreas de gestión y técnicas específicas

Formación por Ámbito 2010



- Comportamiento
- Gestión
- Organización
- Técnica General
- Técnica Específica

Formación por Ámbito 2009



- Comportamiento
- Gestión
- Organización
- Técnica General
- Técnica Específica

Los ámbitos "técnica general" y "técnica específica" continúan demostrando un mayor volumen de horas de formación, 1038 y 743 horas respectivamente.

En relación al número de acciones impartidas interna y externamente se puede concluir que el año 2010 fue bastante equilibrado.

FORMACIÓN POR ÁMBITO	FORMACIÓN INTERNA		FORMACION EXTERNA		TOTAL GENERAL	
	ACCIONES	HORAS	ACCIONES	HORAS	ACCIONES	HORAS
Comportamiento	9	139	8	142	17	281
Gestión	14	248	6	157	20	405
Organización	5	164	0	0	5	164
Técnica General	12	481	8	557	20	1.038
Técnica Específica	1	16	18	727	19	743
<b>TOTAL</b>	<b>41</b>	<b>1.048</b>	<b>40</b>	<b>1.583</b>	<b>81</b>	<b>2.631</b>

La formación externa está más enfocada en los ámbitos técnico específico (727 horas) y técnica general (557 horas)

representando estos ámbitos el 81% del total de horas de formación externa.

# 07 Perspectivas para 2011

7.1 - Auditoría Interna

7.2 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

7.3 - Otras actividades

## Perspectivas para 2011

### 7.1 - Auditoría Interna

Siguiendo la metodología adoptada para la preparación del plan de AI para 2011 y las recomendaciones previstas en la Certificación de calidad emitida por el IAI, se establecieron los siguientes objetivos:

- Ampliación de la metodología de preparación del plan de actividades en base a la Matriz de Procesos y a los Riesgos asociados a las principales empresas del Grupo;
- Consolidación del proyecto piloto de auditoría continua llevado a cabo en 2010 y lanzamiento de tres iniciativas en el área gestión de accesos, sistemas comerciales y aprovisionamientos;
- Continuar el acompañamiento de las auditorías regulatorias obligatorias (ERSE);
- Acompañamiento de los trabajos de auditoría ambiental monitorizados por la DSA;
- Implantación de las recomendaciones resultantes del proceso de certificación, incluyendo un nuevo modelo de informe de auditoría;
- Diseño de un nuevo modelo de informe de auditoría.

### 7.2 - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero

Los compromisos asumidos con el mercado, inversores, entidades de supervisión y stakeholders en general, en materia de control interno y gestión del riesgo serán las futuras directrices en la ejecución del plan de actividades con un objetivo de mejora continua de los procesos de reporte de información.

Respecto a los trabajos para el próximo ejercicio cabe destacar:

- Continuar avanzando en la expansión y en la profundización de la organización, métodos, procesos, herramientas y metodologías de soporte para el mantenimiento y supervisión del SCIRF.
- Gestión del ciclo 2011:
  - a. Lanzamiento de un nuevo programa de evaluación;
  - b. Realizar las diligencias necesarias para mantener y profundizar en el nivel de Certificación de SCIRF a nivel global en el Grupo EDP.

### 7.3 - Otras actividades

Además de las actividades principales se desarrollarán otras que contribuyan a la mejora de éstas, entre las cuales destacan:

- Preparación de las geografías no contempladas en la primera Certificación de Calidad de la Función de AI;
- Supervisar la implantación del proyecto Lince;
- Implantación de la herramienta de Gestión de Proyectos en la DAI;
- Dinamización del Grupo de Competencias de Segregación de Funciones;
- Implantación de la base de datos para automatizar el seguimiento de las recomendaciones formuladas por la DAI.



EDP - Energias de Portugal

Praça Marquês de Pombal, nº 13  
1250-162 Lisboa - Portugal

Teléfono  
+351 21 002 11 57

Fax  
+351 21 002 11 30

Email  
[azucenavinuela.hernandez@edp.pt](mailto:azucenavinuela.hernandez@edp.pt)

[www.edp.pt](http://www.edp.pt)