

MEMORIA  
DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN DE  
AUDITORÍA  
INTERNA DEL GRUPO EDP 2013





# ÍNDICE



MEMORIA DE ACTIVIDADES  
DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
DEL GRUPO EDP 2013



<b>1. MENSAJE</b>	<b>4</b>
<b>2. HECHO RELEVANTES</b>	<b>6</b>
<b>3. SÍNTESIS DE INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>	<b>8</b>
<b>4. ACTIVIDADES REALIZADAS EN 2013</b>	<b>10</b>
4.1 AUDITORÍA INTERNA	11
4.2 INDICADORES INTERNOS DE CALIDAD	14
4.3 SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE REPORTE FINANCIERO	15
4.4 OTRAS ACTIVIDADES/PROYECTOS	18
<b>5. RECURSOS HUMANOS</b>	<b>19</b>
<b>6. PERSPECTIVAS PARA 2014</b>	<b>23</b>
6.1 AUDITORÍA INTERNA	24
6.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE REPORTE FINANCIERO	24
6.3 OTRAS ACTIVIDADES	25

# MENSAJE

AZUCENA VIÑUELA HERNANDEZ  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA

## 1. MENSAJE

*"Recorrido el camino trazado en el plan de actividades, con ambición y determinación, estamos agradecidos con el resultado obtenido, el apoyo, la colaboración y el estímulo recibido de los colaboradores con quienes tuvimos el privilegio de interactuar. A todos ellos les damos nuestro agradecimiento.*

*Los equipos de Auditoría Interna presentes en las diferentes geografías concretaron, con éxito, las diversas líneas de trabajo consideradas más relevantes y necesarias para el Grupo, en un contexto de gran exigencia técnica, competitiva y regulatoria.*

*En el ámbito de las auditorías fue posible acometer una amplia cartera de trabajos relativos a diferentes áreas y perfiles de riesgo, algunos de ellos solicitados por las áreas de gestión ejecutiva y de supervisión, así como el follow up de auditorías relevantes ejecutadas en periodos anteriores, que por su importancia y nivel de ejecución así lo exigían.*

*La actualización de los mapas de riesgos de las unidades de negocio constituyó un elemento fundamental en la selección de los trabajos, en la preparación del plan y en la identificación y análisis de gaps entre los controles que se ejecutan en el ámbito de SCIRF y las necesidades detectadas, teniendo todo ello como objeto el refuerzo del control interno.*

*El Sistema de Control Interno de Reporte Financiero fue perfeccionado en todas las geografías, siendo objeto de una evaluación por el Auditor Externo de la que resultó la emisión de informes independientes publicados en los respectivos Informes Anuales (Consolidado del Grupo EDP y stand alone de EDP R, HC/NG y EDP Brasil).*

*En el área de los Sistemas de Información, además de los trabajos específicos de auditoría, fueron desarrollados nuevos programas, utilizando para ello herramientas informáticas de acceso directo a las bases de datos para captura automática de información relevante. Los resultados son presentados en una herramienta de gestión y seguimiento de las recomendaciones (GAR) que está permanentemente disponible y accesible, en todas las geografías, vía browser.*

*Siguiendo la línea marcada por el desarrollo del Pasaporte Formativo, se elaboró un amplio plan de formación que incluyó la realización de varias acciones formativas impartidas por colaboradores internos que pusieron a disposición de sus compañeros sus conocimientos y sus aptitudes.*

*En respuesta al programa de responsabilidad social del Grupo se facilitaron varias becas de aproximación a la vida laboral y se participó en el programa de voluntariado "Parte de Nós".*

*Adicionalmente se participó en diversos grupos de trabajo transversales y en distintas áreas de actividad, con el objetivo de incorporar valor en el desarrollo de los proyectos, aprovechando las cualificaciones específicas, visión analítica y de control inherentes a la actividad de auditoría.*

*El contexto económico, regulatorio y empresarial supone grandes desafíos para el Grupo, los cuales proporcionan una fuerte motivación para que los equipos de auditoría realicen con gran energía el plan de actividades de 2014, en un entorno de desarrollo profesional de nuestros colaboradores y de servicio a nuestros clientes internos y externos."*



AZUCENA VIÑUELA HERNANDEZ  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA



# HECHOS

RELEVANTES 2013

1  
2  
3  
4  
5  
6

# 2013

ENERO	MARZO	MAYO	JULIO	OCTUBRE	DICIEMBRE
Comité Directivo del SCIRF 2012.	Reuniones de conclusiones del SCIRF2012;	Reuniones de preparación de los trabajos de validación del SCIRF 2013;	Inicio de los trabajos de evaluación de SCIRF 2013 por AE;	Finalización de la primera fase de pruebas para evaluar SCIRF2013 y presentación a las empresas;	Publicación de una nueva versión del Manual de Auditoría Interna;
FEBRERO	Emisión del 3º Informe Independiente del SCIRF emitido por el Auditor Externo (AE), elaborado de acuerdo con La Norma Internacional sobre Trabajos de Garantía de Fiabilidad "ISAE 3000";	Workshops con consultores de herramientas de apoyo a SCIRF.	Formación del equipo de auditores en "Comunicación en Auditoría".	Participación en la Conferencia del Instituto de Auditores Internos de España;	Realización de jornadas de auditoría interna 2013;
Cierre del Plan de Auditoría Interna (PAI) 2012 y lanzamiento del PAI 2013;	Publicación del informe de actividades de la DAI relativo al año de 2012;	JUNIO	AGOSTO	Formación interna SCIRF a los empleados de la DAI.	Conclusión de la ejecución del plan de actividades de 2013.
Conclusión del trabajo de evaluación del SCIRF2012;	Implementación efectiva para todos los colaboradores de la DAI, en Portugal, de un plan de formación específico;	Planificación de los trabajos de evaluación del SCIRF 2013;	Visita a la DAI de un equipo de CTG.		
Kick-off del análisis detallado de los requisitos para el lanzamiento de un RFP a proveedores de herramientas de apoyo al SCIRF.	Reunión de coordinación a nivel ibérico de los directores de auditoría interna;	Inicio de los trabajos de análisis del mapa de riesgos financieros asociados al SCIRF;	SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	
	Reestructuración de la DAI de EDP Brasil, mediante la cual el área de gestión de riesgos cambió para otra Dirección.	Publicación del artículo sobre Auditoría Interna en el Grupo EDP en la revista del Instituto de los Auditores Internos de España;	Adaptación y extensión a los empleados de la DAI en España del plan de formación específico para la auditoría interna;	Follow up del curso de capacitación "Comunicación en Auditoría";	
	ABRIL	Implementación de la herramienta GAR-Gestión de Auditorías y Recomendaciones para Portugal, España y Brasil.	Realización del curso SCIRF por los empleados del Grupo EDP;	Presentación de consulta para <i>Benchmark GAIN - Global Audit Information Network</i> ;	
	Inicio de los trabajos de definición de ámbito del SCIRF 2013.		Inicio de los trabajos de elaboración del plan de auditorías internas propuesto para 2014, con la implementación de una nueva metodología de identificación de riesgos y priorización de procesos auditables.	Realización del proceso de autocertificación por las empresas incluidas en el ámbito del SCIRF 2013;	
				Formación interna sobre normativa interna aplicable al Grupo.	



SÍNTESIS DE INDICADORES DE  
ACTIVIDAD

## SÍNTESIS DE INDICADORES DE ACTIVIDAD



### RECURSOS HUMANOS

Media de edades

39

Media de años de experiencia profesional

17

Horas de formación por auditor

70



### ACTIVIDAD

Número de informes de auditoría (excepto SCIRF) concluidos

146

Otras Actividades/ Proyectos

14

% Auditorías concluidas vs planificadas

109%

Nº de recomendaciones emitidas (excepto SCIRF)

677

Nº de controles SCIRF

4 029



### CALIDAD/EFICACIA

Nivel de Satisfacción (Cuestionarios)\*

4,6

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

1  
2  
3  
4  
5  
6

# ACTIVIDADES

REALIZADAS EN 2013

#### 4. ACTIVIDADES REALIZADAS EN 2013

LA ACTIVIDAD DEL AÑO 2013 ESTUVO MARCADA POR LA REVISIÓN A FONDO DE LA METODOLOGÍA DE ANÁLISIS DE LOS RIESGOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS, EL ALTO NIVEL DE REALIZACIÓN DEL PLAN DE AUDITORÍA, EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS, LA PROFUNDIZACIÓN DE LAS AUDITORÍAS CONTINUAS, LA IDENTIFICACIÓN DE SOLUCIONES ALTERNATIVAS DE LAS HERRAMIENTAS DE SOPORTE A NIVEL DEL SCIRF, Y EL MANTENIMIENTO DE LOS TRABAJOS DE EVALUACIÓN Y RESOLUCIÓN DE TEMAS RELEVANTES EN EL ÁMBITO DEL SCIRF.

### 4.1 AUDITORÍA INTERNA

Durante el año de 2013, destacamos las siguientes actividades:

- | Revisión sistemática del diseño y eficacia de los controles SCIRF en el ámbito de la realización de los trabajos de auditoría interna operacional y financiera;
  - | Realización de un trabajo sistemático y continuo de evaluación del grado de implementación efectiva de las recomendaciones de auditoría interna reportadas como concluidas, como complemento de la compilación de información trimestral sobre el punto de situación de todas las recomendaciones emitidas aún no implementadas. Este trabajo culminó con la emisión de los informes informativos enviados
- a finales de 2013 a las Administraciones de las principales empresas del Grupo en Portugal y España.
- | Elaboración de una nueva versión del Manual de Auditoría Interna que incluye las novedades introducidas en la metodología adoptada por la DAI en el desarrollo de su actividad en los últimos años, con objetivo de reforzar la coherencia y homogeneidad en la actuación de los equipos en las diferentes geografías.
  - | Revisión del modelo de informe para reforzar la descripción de la naturaleza de los riesgos que afectan a los procesos auditados, así como para destacar los aspectos relevantes en términos de resultados;
  - | Implementación efectiva, en España y Portugal, de un plan de formación específico para los auditores internos del Grupo EDP, distribuido temporalmente, en función de la antigüedad y los conocimientos de cada colaborador y ejecutado a través de acciones formativas impartidas por la propia DAI o por formadores externos;
  - | Desarrollo e implementación, en Portugal y a nivel de Subgrupo HC Energía (este último como piloto en España), de una nueva metodología de priorización de procesos auditables, la cual consiste en la identificación explícita de riesgos potenciales (negocio, mercado, crédito, operaciones, etc.) y en la validación cualitativa del impacto y probabilidad de los mismos en los procesos y actividades desarrollados por el Grupo EDP.

| Formalización con las empresas del Grupo, que son objeto de auditorías externas regulatorias, de una colaboración recurrente con la DAI. El plan de actividades de la DAI pasó a incorporar la colaboración de los miembros en los grupos de trabajo internos que son creados para preparar los cuadernos de encargos de las auditorías, seleccionar las empresas que las realizarán, acompañar los resultados de las mismas y el desarrollo de eventuales planes de corrección.

#### REVISIÓN DEL DISEÑO Y EFICACIA DE LOS CONTROLES SCIRF EN EL ÁMBITO DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA INTERNA

En cada trabajo de auditoría interna en el que los procesos afectados tienen relevancia desde el punto de vista de SCIRF, se realizan test específicos para validar el diseño y eficacia de los controles implementados.

Los resultados de estas validaciones, que se vienen realizando desde 2012 y se fueron sistematizando en 2013, forman parte integrante de las conclusiones de los informes de auditoría y son reportados al equipo SCIRF de la DAI, así como a los interlocutores de las empresas o áreas afectadas.

#### AUDITORÍA CONTINUA

En el transcurso del ejercicio de 2013 se consolidó la auditoría continua, cuyo proyecto fue iniciado en 2010, constituyendo un modelo de monitorización y evaluación robusto, muy relevante para el tratamiento automático de un elevado volumen de datos, permitiendo obtener ganancias de eficiencia en términos de control interno y en la prevención y detección de irregularidades.

Actualmente, la auditoría continua evalúa/ analiza diversos proyectos de carácter operacional en las áreas de soporte comercial, control interno y sistemas de información. Fueron diseñados e implementados indicadores de monitorización y o/alertas que a lo largo del año fueron evolucionando, adaptándose a las nuevas realidades.

Durante el año 2013, la DAI diseñó e implementó dos aplicaciones:

GAR - Gestión de Auditorías y Recomendaciones;  
GACS - Gestión de Accesos y Segregación de Funciones.

| El GAR es una aplicación desarrollada para registrar y acompañar las Auditorías realizadas por la DAI. Permite registrar las recomendaciones y sus respectivas acciones, pudiendo las empresas acceder para actualizar el punto de situación relativo a la ejecución de sus acciones. Esta aplicación es utilizada por la DAI corporativa, por las DAÍ's de España, Estados Unidos y Brasil y por las empresas situadas en Portugal.

#### 4. ACTIVIDADES REALIZADAS EN 2013

El GACS es una aplicación que tiene por objetivo analizar las incompatibilidades ocurridas en las aplicaciones informáticas utilizadas por las empresas y poder de manifiesto si hubo o no riesgos para la fiabilidad y calidad de la información financiera elaborada.

#### TRABAJOS REALIZADOS EN TODAS LAS ÁREAS DE INTERVENCIÓN

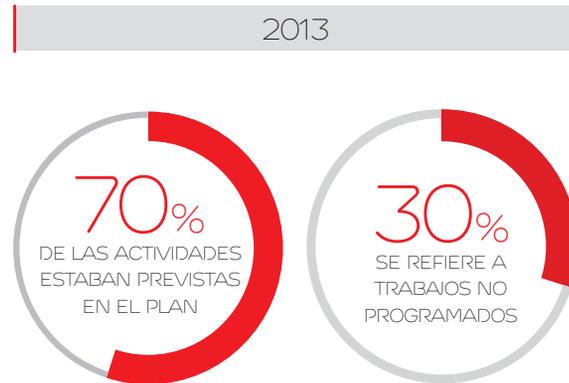
El siguiente cuadro resume las actividades previstas/realizadas en el año 2013:

	PLAN	EXTRA PLAN	TOTAL CONCLUIDAS	EN CURSO
FI	12	1	13	2
OP	74	26	100	9
SI	9	2	11	1
AC	5		5	3
FU	10	7	17	
TR		12	12	6
Otras Actividades <sup>(*)</sup>		2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>110</b>	<b>50</b>	<b>160</b>	<b>21</b>

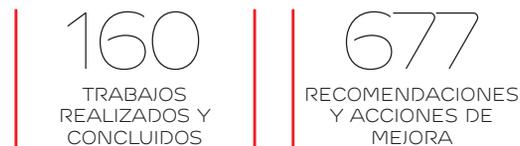
(\*) Actividades distintas de trabajos de revisión de auditoría.

FI Fiabilidad de Información Financiera | OP Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativas  
SI Sistemas de Información | AC Auditoría Continua | FU Follow up | TR Transversales

De las actividades concluidas en 2013, cerca del 70% estaban previstas en el plan de actividades de las DAI's. El restante 30% se refiere a trabajos no programados.



En los 160 trabajos realizados y concluidos, fueron emitidas 677 recomendaciones y acciones de mejora que dieron origen a planes de acción por parte de las empresas / áreas auditadas. Estos planes de acción se obtienen durante el proceso de emisión del correspondiente informe y están sujetos al acompañamiento trimestral por parte de la DAI.



#### 4. ACTIVIDADES REALIZADAS EN 2013

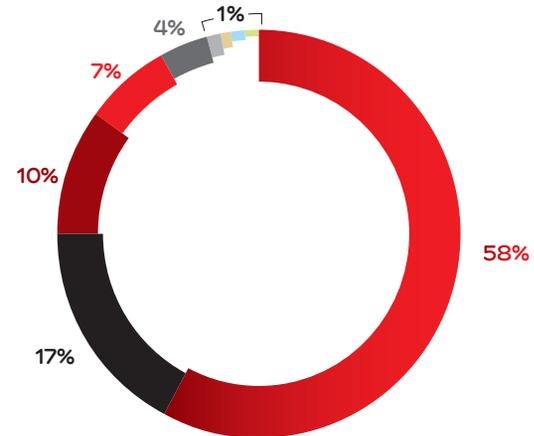
El cuadro siguiente presenta el resumen de las recomendaciones emitidas en 2013, según el tipo de actividad:

TIPOLOGÍA	EMITIDAS EM 2013
CNI	113
EEO	397
FII	67
SIS	8
CNE	45
S IA	7
S IE	6
INP	7
SIG	27
<b>TOTAL</b>	<b>677</b>

## 4.2 INDICADORES INTERNOS DE CALIDAD

De acuerdo con lo previsto en el Manual de Auditoría Interna del Grupo, los trabajos concluidos fueron objeto de una evaluación de calidad mediante la cumplimentación de un cuestionario por la empresa o área auditada.

### Nº DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN 2013 POR TIPOLOGÍA



<b>EEO</b>	Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	<b>CNI</b>	Cumplimiento de las Políticas y Normas Internas
<b>FII</b>	Fiabilidad e Integridad de la Información Financiera	<b>CNE</b>	Cumplimiento de la Legislación y Normas Legales
<b>SIS</b>	Gestión de Servicio	<b>S IA</b>	Aplicacional
<b>S IE</b>	Seguridad	<b>S IE</b>	Infraestructuras
<b>INP</b>	Integridad de Patrimonio		

Se presentan en el cuadro siguiente los resultados de los cuestionarios de cada área auditada, recibidos hasta el cierre del ejercicio.

2013	
Tipo Actividad	MEDIA
Fiabilidad de la Información Financiera	4,3
Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativas	4,4
Sistemas de Información	4,8
Auditoría Continua	4,8
<b>MEDIA</b>	<b>4,6</b>

<b>FI</b>	Fiabilidad de la Información Financiera	<b>OP</b>	Eficacia, Eficiencia Operacional y Normativas
<b>SI</b>	Sistemas de Información	<b>AC</b>	Auditoría Continua

## 4.3 SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE REPORTE FINANCIERO

El Grupo EDP incorpora en su modelo de gestión un sistema de control interno formalizado a través del SCIRF - Sistema de Control Interno de Reporte Financiero, diseñado en base a las mejores prácticas internacionales y los modelos de referencia COSO y COBIT.

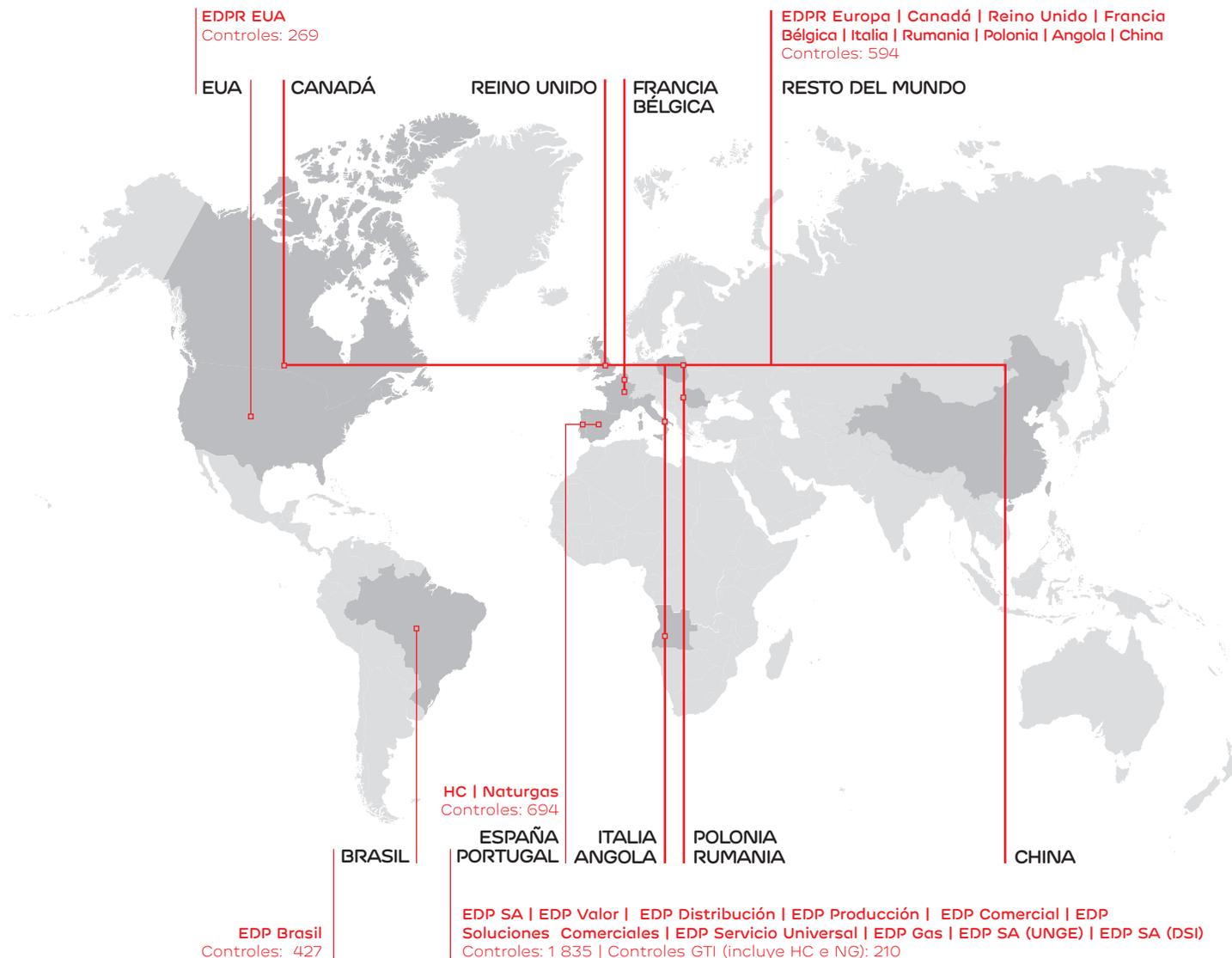
Desde 2009 el Grupo EDP está evaluado en el ámbito de SCIRF por el Auditor Externo – KPMG – de acuerdo con la Norma Internacional sobre Trabajos de Garantía de Fiabilidad "ISAE 3000 – *International Standard on Assurance Engagements*".

Como consecuencia de la auditoría SCIRF 2013, y por segundo año consecutivo, KPMG emitió cuatro Certificaciones Independientes: Grupo EDP Consolidado y *Stand Alone* de EDP R, HC/NG y EDP Brasil.

DESDE 2009  
EL GRUPO EDP  
ESTÁ EVALUADO EN  
EL ÁMBITO DE SCIRF.

**SCIRF**  
SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO DE REPORTE  
FINANCIERO

PRESENTACIÓN DEL SCIRF 2013 EN EL UNIVERSO DEL GRUPO EDP



### 4.3.1 DEL CONJUNTO DE ACTIVIDADES DESARRALLADAS EN TODAS LAS GEOGRAFÍAS SE DESTACAN:

- | Planificación anual y monitorización del ciclo, mantenimiento y revisión de los modelos de referencia;
- | Apoyo metodológico y conceptual a las Unidades Empresariales (UE) / Unidades Organizativas (UO);
- | Identificación del ámbito de ciclo SCIRF 2013, obtenida a partir de la aplicación del modelo y de las cuentas anuales consolidadas de 31.12.2012, teniendo como base criterios de materialidad y riesgo, desde las perspectivas "top-down" y "bottom-up";

Como resultado de la aplicación del modelo de ámbito fueron identificados aspectos a documentar y controles a implementar por parte de los responsables locales (perspectiva "Bottom-up"), así como también diversos procesos que se encuentran en rediseño como consecuencia de alteraciones organizacionales, estructurales, legislativas y operacionales.

- | Utilización del mapa de riesgos financieros del Grupo EDP en:

Análisis detallado de las incidencias identificadas en la asociación de controles a los riesgos;

Identificación de áreas con necesidades específicas de refuerzo de controles para mitigar los GAPS detectados.

- | Monitorización y reporte trimestral del punto de situación de la resolución de No Conformidades identificadas en los ciclos de validación de SCIRF;
- | Monitorización y reporte trimestral del punto de situación de la resolución de los temas relevantes y otros temas a monitorizar, identificados en los ciclos de evaluación del SCIRF;
- | Actualización de los resultados de los test en la herramienta de apoyo a SCIRF;
- | Apoyo y acompañamiento en el proceso de certificación realizado por el Auditor Externo;
- | Realización del proceso de Auto-Certificación, a través del cual los responsables del SCIRF realizan una auto-evaluación de los elementos de los que son propietarios, partiendo de los procesos, controles respectivos y grupos de procesos y terminando a nivel de la empresa;
- | Revisión del Manual de SCIRF, en el que fueron incorporadas las evoluciones de conceptos que tuvieron lugar desde su aprobación en el año 2008;
- | En el ámbito de EDP Brasil y de acuerdo con el proceso de armonización, está en curso la implementación del Modelo de Responsabilidad.

## 4.4 OTRAS ACTIVIDADES/ PROYECTOS

Dentro de la colaboración e interacción con las áreas de negocio y proyectos del Grupo, se desarrollaron las siguientes actividades:

- | Acompañamiento de la evolución del proyecto SIM – Sistema Multi Geografías. Dos equipos de acompañan los trabajos de SIM, uno para el área de TI y otro destinado a articular se con las restantes áreas;
- | Mantenimiento de actividades ligadas al Grupo de Competencias de Segregación de Funciones;
- | En colaboración con la Dirección de Formación, Contratación y Documentación de EDP Valor fue promovida una nueva acción de formación para los responsables SCIRF de la Geografía de Portugal, reforzando el conocimiento en conceptos y prácticas de control;
- | Análisis de herramientas potenciales de apoyo a SCIRF;
- | Participación en el proyecto de operacionalización de EMIR – *European Markets Infrastructure Regulation*;
- | Participación en el proyecto de revisión del Código de Ética;
- | Cumplimentación del cuestionario de *benchmark da Global Audit Information Network*.

# RECURSOS

HUMANOS



## 5. RECURSOS HUMANOS

EL NÚMERO TOTAL DE COLABORADORES EFECTIVOS AL SERVICIO DE LAS DIVERSAS DIRECCIONES DE AUDITORÍA INTERNA DEL GRUPO EDP REPORTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 ES DE 54.

Durante el año 2013 se produjeron algunos movimientos de colaboradores, de acuerdo al detalle que se presenta a continuación.

54  
COLABORADORES  
EFECTIVOS

### ADMISIONES

El cuadro de personal de las DAI fue reforzado con dos nuevos colaboradores, de 37 y 26 años, para las áreas de secretariado y auditoría, respectivamente.

En el cuadro siguiente se muestra las nuevas admisiones y su distribución por empresa y geografía.



GEOGRAFIA

EDP Brasil

COLABORADOR

Edneia Aparecida Neves  
Gabriel Nava Sotello



GEOGRAFIA

EDP Brasil

COLABORADOR

Cyntia Patapovas  
Raquel Negrini Kamizono  
Ricardo de Castilho Agostini

Naturgás Energía

Maria Luísa Calvo Rivas

## FORMACIÓN PROFESIONAL

En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las acciones de formación realizadas por los colaboradores, identificadas según el dominio o área formativa, para todas las geografías.

DOMINIO FORMATIVO	ÁREA FORMATIVA	Nº ACCIONES	Nº DE HORAS	%
<b>COMPORTAMIENTO</b>		<b>59</b>	<b>588</b>	<b>16</b>
	Comunicación en auditoría	21	232	
	Liderazgo	13	101	
	Negociación	4	51	
	Gestión del Tiempo	6	50	
	Inteligencia Emocional	2	32	
	Otros	13	122	
<b>GESTIÓN</b>		<b>27</b>	<b>860</b>	<b>23</b>
	Finanzas	13	297	
	MBA / Máster	3	442	
	Otras	11	121	
<b>ORGANIZACIÓN</b>		<b>23</b>	<b>160</b>	<b>4</b>
	<i>Energyzing Program</i>	13	122	
	Otras	10	38	
<b>TÉCNICA</b>		<b>190</b>	<b>2 181</b>	<b>58</b>
	Idiomas	11	654	
	Sistemas de Información	18	228	
	Auditoría Operacional y Financiera	72	368	
	Regulación	22	175	
	Negocio de Energía	14	155	
	Auditoría Interna	14	354	
	Introducción a las Finanzas Empresariales	1	90	
	<i>Certified Internal Auditor</i>	4	32	
	Otras	34	125	
<b>TOTAL</b>		<b>299</b>	<b>3 789</b>	<b>100</b>

## 5. RECURSOS HUMANOS

El volumen de horas de formación para los colaboradores de la DAI registró en 2013 un aumento significativo en comparación con 2012 (aproximadamente el 40%), así como el número medio de horas de formación por colaborador (pasó de 48 horas a 70 horas).

Esta variación se explica, mayoritariamente, por el aumento de formación en dominios técnicos, seguido de la implementación efectiva del plan de formación específico para los auditores internos del Grupo EDP, a través de acciones formativas impartidas por la propia DAI y por formadores externos.

En este sentido, el plan de formación realizado corresponde a acciones incluidas en el programa de soluciones formativas del Grupo, a formación contratada en el exterior a entidades de referencia y a acciones de formación impartidas por los propios colaboradores de la Dirección.

Existen nueve colaboradores certificados con el título CIA – *Certified Internal Auditors* – y nueve colaboradores cuya certificación se encuentra en curso. Adicionalmente existen cinco colaboradores con MBA (Master Business Administration) finalizado y dos en curso.

El reparto entre formación externa e interna en el año 2013 resultó bastante equilibrado, como se puede ver en el gráfico adjunto, aunque se mantiene un mayor peso de la externa.



# PERSPECTIVAS

PARA 2014

## 6.1 AUDITORÍA INTERNA

De acuerdo con el plan de actividades previsto para el año 2014, más allá de los trabajos normales, destacamos los siguientes temas:

- | Extensión de implementación de la nueva metodología de priorización de procesos auditables a los subgrupos Naturgas Energía y EDP Renováveis;
- | Continuación de la realización de test de diseño y eficacia de controles SCIRF en el ámbito de los trabajos de Auditoría interna;
- | Refuerzo de colaboración entre la DAI y EDP Soluciones Comerciales, S.A. en la identificación de actividades sujetas a un mayor riesgo, apoyándose, entre otros aspectos, en técnicas de Auditoría Continua.

## 6.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE REPORTE FINANCIERO

De acuerdo con el plan de actividades previsto para el año 2014, además del mantenimiento normal del ciclo de SCIRF, destacamos los siguientes temas:

- | Mantenimiento de la validación de SCIRF, y emisión de los Informes Independientes sobre el Sistema de Control Interno emitido por la AE, publicados en los respectivos Informes Anuales;
- | Presentación a las entidades de supervisión de la DAI (CGS/CA y CAE) de los resultados finales consolidados del ciclo SCIRF 2014;
- | Alteración de los modelos de reporte trimestral, teniendo en cuenta los resultados de los test de diseño y eficacia realizados internamente;
- | Implementación del Modelo de Responsabilidades y de la metodología de auto-certificación en EDP Brasil y mantenimiento en las restantes geografías;
- | Renovación anual de la auto-certificación de la DAI;

- | Análisis de los impactos de aplicación de la nueva metodología referente al *framework* COSO 2013.

## 6.3 OTRAS ACTIVIDADES

Adicionalmente a las actividades anteriormente citadas debemos destacar las siguientes medidas:

- | Desarrollo de una acción de formación corporativa, relativa al control interno, con el objetivo de completar las medidas ya existentes de formación y/o concienciación de los colaboradores del Grupo EDP;
- | Acompañamiento de becas profesionales concedidas a universitarios en el marco de la participación del Grupo en el programa de responsabilidad social;
- | Análisis de los resultados del cuestionario de *benchmark* de GAIN - *Global Audit Information Network*.



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)