
OBJETIVOS, METAS Y PLANES OPERATIVOS 2011

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

INDICE

1. Objetivo General	3
----------------------------	----------

2. Indicadores	4
-----------------------	----------

3. Compromisos de la Dirección de Auditoría	6
--	----------

3.1. Dirección Comercial

3.2. Dirección de Distribución

3.3. Dirección de Reducción de Perdidas

3.4. Dirección de Finanzas

3.5. Gerencia de Procura y Abasto

3.6. Oficina de Acceso a la Información

4. Requerimientos de la Dirección de Auditoría	9
---	----------

4.1. Gerencia de Transportación

4.2. Gerencia General

5. Plan de Trabajo 2011	10
--------------------------------	-----------

6. Recursos	13
--------------------	-----------

OBJETIVO GENERAL

Trazar pautas a seguir para realizar auditorías internas y así velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa.

INDICADORES DIRECCION DE AUDITORIA

ITEM	COMPROMISOS	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE AUDITORIA	
		META	LOGRO
DIRECCION COMERCIAL			
1	PROYECTO DE MONITOREOS A OFICINAS COMERCIALES	100%	
2	AUTORIZAR PAGOS VIATICOS APOYO MILITAR, CAJA CHICA	100%	
3	REVISION Y ACTUALIZACION DE LOS PROCEDIMIENTOS OPERATIVO	100%	
4	REVISION DEUDAS BAJA FORZADA DE CLIENTES	100%	
5	ARQUEOS A LAS CAJAS DE LAS COMERCIALES Y ESTAFETAS	100%	
6	SEGUIMIENTO A LAS ORDENES DE SERVICIOS DE LAS BRIGADAS	100%	
7	SEGUIMIENTO A LOS MATERIALES ASIGNADOS A LAS BRIGADAS P/ TRABAJO EN TERRENO	100%	
DIRECCION DISTRIBUCION			
1	REVISION DE LOS CONTRATOS DE OBRAS Y FECHA DE VIGENCIA, ASI, COMO: POLIZAS DE SEGURO, SOBRE EL MONTO DE LA OBRA	100%	
2	REVISION DE LAS VIGENCIA DE LOS SEGUROS DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA	100%	
3	REVISION Y ACTUALIZACION DE LA POLITICA DE VIATICO	100%	
DIRECCION REDUCCION DE PERDIDAS			
1	REVISION DE LOS ACUERDOS DE CONTRATO A LAS CIAS. CONTRATISTA, SOBRE:	100%	
1.a	TRABAJO REPORTADO VERSUS LO INSTALADO	100%	
1.b	INVENTARIO A LOS MATERIALES EN LOS ALMACENES DE LOS CONTRATISTAS	100%	
1.c	EXISTENCIA Y VIGENCIA DE LAS POLIZAS DE LAS OBRAS	100%	
1.d	ESTADOS DE PAGO, MANO DE OBRA, POR ACTIVIDAD Y POR DISPONIBILIDAD	100%	
DIRECCION DE FINANZAS			
1	REVISION SEMANAL DE 5 EXPEDIENTES DE CONTROL PREVIO AL AZAR	100%	
2	APOYO A LAS OBSERVACIONES DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	100%	
3	INFORME SOBRE DEPURACION COMPROMISO CON SUPLIDORES	100%	
GERENCIA DE PROCURA Y ABASTO			
1	REUNION COORDINACION ELIMINACION(OBSOLETO, CHATARRA)	100%	
OFICINA DE ACCESO A LA INFORMACION			
1	INFORME DE GESTION DE LA DIRECCION AUDITORIA DEL 2010	100%	
2	INFORME DE GESTION MENSUAL DE LA DIRECCION DE AUDITORIA	100%	

INDICADORES DIRECCION DE AUDITORIA

ITEM	AUDITORIAS PROGRAMADAS	CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE AUDITORIA	
		META	LOGRO
	MEDIANO PLAZO		
1	AUDITORIA A LAS ACTAS DE FRAUDE	100%	
2	ORDENES DE SERVICIO	100%	
3	AUDITORIAS A PROCESOS COMERCIALES	100%	
4	AUDITORIAS DE CONTRATOS LEGALES	100%	
5	AUDITORIA DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	100%	
6	AUDITORIAS A LOS CLIENTES DE AYUNTAMIENTO Y MERCADOS DE GRANDES CLIENTES	100%	
7	AUDITORIA A SUPLIDORES (EXCEPTO LOS SUPLIDORES DE ENERGÍA)	100%	
8	AUDITORIA A ESTAFETAS DE PAGO	100%	

COMPROMISOS DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CON OTRAS ÁREAS DE LA EMPRESA

DIRECCION COMERCIAL

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Proyecto de Monitoreo a Oficinas Comerciales.	Realizar Monitoreo De Los Procedimientos Operativos En Las Oficinas Comerciales.	Que Los Procedimientos Operativos Estén Monitoreados Por Auditoria, En El Tiempo De Compromiso	Wilben Figueroa + Ricardo Peña	MAR - DIC
Autorizar Pagos Viáticos Apoyo Militar, Caja Chica.	Colaborar Con El Área De Finanzas Para Que Los Viáticos Del Personal Militarse Realice En El Menor Tiempo Posible.	Que El Personal Militar Que Participe En Operativos, Tenga Su Dieta Disponible.	Warter Espinal	FEB - MAR
Revisión y Actualización de los Procedimientos Operativo.	Colaborar Con La Actualización De Los Procedimientos Operativos Del Área Comercial.	Que Los Procedimientos Operativos Que Ameriten Ser Adecuados Se Actualicen En Un 100%.	Bienvenido Polanco + Wilben Figueroa	FEB - DIC
Revisión Deudas Baja Forzada de Clientes.	Revisar La Base De Datos Que Contienen Las Bajas Forzadas De Clientes, En Colaboración Con Las Diferentes Áreas Involucradas En El Proceso.	En El Periodo Enero-Marzo Hayamos Revisado La Base De Datos.	Wilben Figueroa + Gisselle Rodriguez	MAR - DIC
Arqueos a las Cajas de las Comerciales y Estafetas.	Realizar Arqueos Sorpresivos A Las Cajas De Las Áreas Comerciales Y Operativas.	Al Finalizar El Año 2011, Por Lo Menos, Todas Las Cajas Hayan Sido Arqueadas.	Joan Ciprian + Ricardo Peña	FEB - DIC
Seguimiento a las Órdenes de Servicios de las Brigadas.	Dar Seguimiento A Las Órdenes De Servicio De Las Brigadas, A Través De La Auditoria Programada.	En El Periodo De Compromiso Haberle Dado Seguimiento A Las Ordenes De Servicio Por Brigada.	Luis Castillo + 2 Auditores	MAR - DIC
Seguimiento a los Materiales Asignados a las Brigadas p/Trabajo en Terreno.	Monitorear Al Azar Los Diferentes Materiales Eléctricos Que Se Le Entregan A Las Brigadas Para Aplicar En Terreno.	Seguimiento A Los Materiales Eléctricos Entregados A Las Brigadas, Para Detectar Cualquier Anomalía.	Maria Gil + 1 Auditor	MAR - DIC
REQUIRIENTE	Sr. Jorge Barraza, Sra. Michelle Reyes, Sra. Soribel Quezada, Lic. Patricia Caamaño.			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

DIRECCION DISTRIBUCION

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Revisión de Los Contratos de Obras y Fecha de Vigencia, Así, Como: Pólizas de Seguro, Sobre el Monto de la Obra.	Auditar Las Diferentes Obras Realizadas Por Distribución, A Través De Los Contratos.	Auditar El 100% De Los Contratos De Construcción De Obras Que Tiene Distribución.	Luis Castillo + 1 Auditor	MAR - DIC
Revisión de las Vigencia de los Seguros de los Activos Fijos de la Empresa.	Analizar La Vigencia De Los Seguros Que Resguardan Los Activos De La Empresa.	Revisar El 100% De Los Seguros De La Empresa Sobre Activos Fijos.	Joan Ciprian	ABR - DIC
Revisión y Actualización de la Política de Viatico.	Revisar Y Proponer Actualización Del Procedimiento De Viatico De La Empresa, En Coordinación Con Los Departamentos Operativos.	Culminar Con La Actualización Del Procedimiento De Viatico	Bienvenido Polanco	MAR - DIC
REQUIRIENTE	Ing. Cesar Valenzuela.			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

DIRECCION DE REDUCCION DE PERDIDAS

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Revisión de los Acuerdos de Contrato a las Cía. Contratista, Sobre: 1-Trabajo Reportado Versus lo Instalado. 2-Inventario a los Materiales en los Almacenes de los Contratistas. 3-Existencia y Vigencia de las Pólizas de las Obras. 4-Estados de Pago, Mano de Obra, por Actividad y por Disponibilidad.	Revisar Los Diferentes Contratos De La Dirección De Perdidas, A Través Del Pliego General De Condiciones Y La Ficha Técnica, Con Los Cuales Se Contrataron Los Servicios Y Verificar Su Cumplimiento.	Revisar Los Contratos Vs. Los compromisos acordados, para determinar su cumplimiento.	Maximo Cabral + 2 Auditores	JUN - DIC
REQUIRIENTE	Ing. Gabriel Duran			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

DIRECCION DE FINANZAS

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Revisión Semanal de 5 Expedientes de Control Previo al Azar.	Revisaremos Al Azar 5 Expedientes Semanales Para Verificar La Razonabilidad De Las Autorizaciones De Pago, Aprobadas Por La Dirección De Finanzas.	Revisión De Los 5 Expedientes.	Bienvenido Polanco + Gisselle Rodriguez	FEB - DIC
Apoyo a las Observaciones de las Conciliaciones Bancarias.	Coordinar Y Dirigir El Proceso De Actualización De Las Cuentas Bancarias Con Atraso	Actualizar Las Conciliaciones Bancarias Al 31 De Diciembre Y A La Fecha Del Trabajo De Campo.	Maria Gil	FEB - DIC
Informe Sobre Depuración Compromiso con Suplidores.	Depurar Y Analizar Las Cuentas Por Pagar De Proveedores Nacionales E Internacionales, A La Fecha Del Informe De Auditoría.	Sanear Los Suplidores Nacionales E Internacionales A La Fecha Del Informe.	Luis Castillo	MAR - JUN
REQUIRIENTE	Lic. Celso Dominguez			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

GERENCIA DE PROCURA Y ABASTO

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Reunión de Coordinación para Eliminación de material (Obsoleto, Chatarra).	Coordinar Reunión Sobre Decisión De Materiales (Obsoletos, Chatarra).	Llevar A Cabo Reunión Para Tratar Sobre Materiales (Obsoletos, Chatarra).	Warter Espinal + Bienvenido Polanco	16/02/2011 09:00
REQUIRIENTE	Sr. Carlos Leiva			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

OFICINA DE ACCESO A LA INFORMACION

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
Informe de Gestión de la Dirección Auditoria del 2010.	Remitir Informe De Gestión 2010	Remitir Informe.	Warter Espinal + Gisselle Rodriguez	FEB
Informe de Gestión Mensual de la Dirección de Auditoria.	Remitir Informe Mensual.	Remitir Informe.		FEB - DIC
REQUIRIENTE	Lic. Luis Lopez			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal, Bienvenida Polanco			

CONSEJO DE ADMINISTRACION

COMPROMISOS	OBJETIVO	META	AUDITOR LIDER	FECHA DE COMPROMISO
REQUIRIENTE	Consejo de Administración			
RESPONSABLE DE AREA	Lic. Warter Espinal			

Nota: Esta Dirección de Auditoria está a la espera de los requerimientos del Consejo de Administración de EDE Este, para ser colocados en agenda, para el periodo marzo – diciembre 2011.

REQUERIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Gerencia de Transportación

Requerimiento Asignación Vehículo y Combustible para Trabajo del Personal.

Fecha de Compromiso: Marzo

Representante por Transportación: Sr. Jose R. Diaz

Gerencia General

Requerimiento de Personal para la Estructura Dirección Auditoria.

Fecha de Compromiso: Febrero – Marzo

Para dar cumplimiento a los compromisos contraídos con las diferentes direcciones, además de otros que están en proyecto, esta Dirección de auditoría requiere como mínimo 6 auditores de campo, hasta tanto sea aprobado la nueva estructura de esta Dirección de Auditoria, sin los cuales no podríamos llevar a feliz término los mismos.

Representante por Gerencia General: Ing. Francisco Leiva

Nota: En espera de que la Gerencia General, le suministre el Informe de la estructura de la DAI, a la Dirección de Recursos, para que proceda sobre lo estipulado en dicho informe.

PLAN DE TRABAJO 2011

Estas auditorías fueron programadas en el mes de diciembre como de mediano plazo, a ejecutarse en el 2011. Las auditorías a corto plazo fueron ejecutadas satisfactoriamente.

Auditoria a las Actas de Fraude

Auditor Líder: Wilben Figueroa + Gisselle Rodriguez

Comprobar la correcta aplicación de los procedimientos establecidos para el levantamiento de Actas, además de verificar si se llenaron los requisitos y se hicieron las diligencias debidas para la recuperación de la energía.

Ordenes de Servicio

Auditor Líder: Luis Castillo + 2 Auditores

Este compromiso fue asumido con la Dirección de Perdidas

Determinar que las Órdenes de Servicio ejecutadas por las brigadas están acorde con lo estipulado en el contrato y el pliego general de condiciones, y que los casos en los que se hayan cometido penalidades, las mismas sean aplicadas desde el punto de vista correctivo y económico.

Auditorias a Procesos Comerciales

Auditor Líder: Wilben Figueroa + Ricardo Peña + Joan Ciprian

Este compromiso fue asumido con la Dirección Comercial

Determinar la aplicación correcta de los procedimientos, cumpliendo con lo establecido, haciendo mayor énfasis en aquellos que involucran control y recaudación de efectivo.

Auditorias de Contratos Legales

Auditor Líder: Bienvenido Polanco

Examinar los Contratos Legales que tienen aspectos económicos, para verificar si los pagos realizados están debidamente correctos.

Auditoria de Proyectos de Inversión

Auditor Líder: Maximo Cabral + Ricardo Peña + 1 Auditor

Comparar los precios base de los materiales, factor K y ordenes de servicio utilizados en los proyectos del PTIRP comparado con lo realizado por Distribución.

Auditorias a los Clientes de Ayuntamiento y Mercados de Grandes Clientes

Auditor Líder: Wilben Figueroa + Ricardo Peña

Determinar la morosidad de los clientes de Ayuntamiento y examinar las diferentes gestiones de cobro que ha realizado la Gerencia de Grandes Clientes para lograr el pago.

Auditoria a Suplidores (excepto los suplidores de energía)

Auditor Líder: Luis Castillo + 1 Auditor

Comprobar que los suplidores de EDEEste, estén debidamente precalificados por el Departamento de Compras, Seguridad Industrial, además de otros por tipo de compra según sea y que los mismos tengan las documentaciones actualizadas al último año fiscal.

Auditoria a Estafetas de Pago

Auditor Líder: Ricardo Peña + Joan Ciprian

Comprobar si las Estafetas de Pago cumplen con el contrato establecido, en función de lo cobrado, lo depositado y lo pagado por el área financiera.

RECURSOS

RECURSOS HUMANOS ACTUALES DE LA DIRECCION DE AUDITORIA

- Director de Auditoria
- Gerente de Auditoria
- Asistente de la Dirección de Auditoria (Licencia de Estudio)
- 1 Auditor Comercial
- 2 Auditores Financieros
- 1 Ing. Eléctrico
- 1 Ing. de Sistemas
- 2 Auditor de Campo

RECURSOS HUMANOS REQUERIDOS

- 2 Auditor Comercial de Campo.
- 2 Auditores Financieros de Campo.
- 1 Sistemas Informáticos.
- 1 Auditor de Operaciones Técnicas.
- 1Chofer

RECURSOS MATERIALES

- 1 Camioneta Doble Cabina.
- Asignación de Combustible.
- Viáticos para trabajos en el Interior.

OTROS RECURSOS

- Capacitación Continua.
- Participación en los eventos Nacionales e Internacionales relacionados al Área.