



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2014.



MARZO 2013.

INDICE

| | <u>PAGINA</u> |
|--|---------------|
| 1.0 ANTECEDENTES | 2 |
| 2.0 AMBITO DE APLICACIÓN | 2 |
| 3.0 OBJETIVOS | 2 - 4 |
| 3.1 Objetivo General | |
| 3.2 Objetivos Específicos | |
| 4.0 LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2012 | 4 |
| 5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2014 | 4 |
| 6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA | 5 |
| 7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS | 5 |



1.0 ANTECEDENTES

La Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), de acuerdo a lo establecido en el Art. 11, literal a), de su Ley Orgánica, mantiene dentro de su estructura organizativa, la Unidad de Auditoría Interna, responsable de evaluar el Control Interno Financiero y Administrativo de la Comisión; promoviendo el desarrollo de sus actividades con transparencia, eficiencia y economía. La atribución de nombrar o contratar al Auditor Interno, es de su Junta Directiva, de quien depende jerárquicamente, aunque operacionalmente tiene una relación directa y fluida con la Gerencia General.

La Unidad de Auditoría Interna, se encarga de ejercer el control interno posterior a la ejecución de las operaciones, de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de El Salvador, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas, emitidas por la Comisión, el Manual de Auditoría Interna y demás normativa aplicable.



2.0 AMBITO DE APLICACIÓN

La Unidad de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de aplicar el control interno posterior a las operaciones efectuadas por las empresas que constituyen la Comisión, en este caso Oficina Central, Aeropuerto Internacional El Salvador, Aeropuerto Internacional Ilopango, Puerto de Acajutla, FENADESAL y Puerto La Unión, promoviendo con las auditorías la mejora continua en la ejecución de las diferentes operaciones que cotidianamente se desarrollan en las unidades organizativas de CEPA.

3.0 OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

Apoyar a la Administración Superior, mediante la realización de auditorías, que permitan un análisis exhaustivo de la información

presentada y una evaluación técnica y objetiva de programas y proyectos de inversión, a fin de proporcionar recomendaciones, asesoría e información útil, concernientes a las actividades desarrolladas, así como asistir a la máxima autoridad, en el cumplimiento de objetivos, evaluando los sistemas de control existentes y fomentando la cultura de transparencia en la ejecución de las operaciones.

3.2 Objetivos Específicos

-Revisar con efectividad las operaciones financieras de la institución, aportando informes de auditoria con recomendaciones objetivas que ayuden al mejoramiento continuo del sistema de control interno aplicable al área financiera.

-Propiciar por medio de la auditoria el mejoramiento y actualización de los diferentes procesos administrativos.

-Realizar Auditorias de Sistemas que propicien asegurar la calidad, control y seguridad del software y hardware de la Comisión, con el propósito de garantizar que el procesamiento de la información se realice de manera efectiva y oportuna.

-Apoyar a la Administración Superior y demás jefaturas de la Comisión, en la toma de decisiones institucionales, mediante la asesoría correspondiente.

- Efectuar arqueos sorpresivos a los Fondos Circulantes de Monto Fijo y Fondos de Caja Chica, existentes en las empresas de la Comisión, a fin de comprobar su adecuado manejo y uso, en función del cumplimiento de los objetivos de la Comisión, así como de la normativa que aplica a dichos fondos.

-Evaluar los procedimientos aplicados en el manejo y control del Activo Fijo, aportando mejoras de tal manera que dichos bienes se custodien



adecuadamente, en apoyo al desarrollo de las operaciones institucionales.

4.0 LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2012.

Como resultado de la ejecución de las actividades efectuadas por Auditoría Interna durante 2012 en las empresas de la Comisión, se emitieron 33 Informes de Auditoría y 37 Actas de Arqueo y Toma Física de Inventario, de acuerdo al siguiente detalle:

| EMPRESA | INFORMES EMITIDOS | ACTAS EMITIDAS |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| Oficina Central | 12 | 13 |
| Aeropuerto Internacional El Salvador | 9 | 10 |
| Aeropuerto Internacional de Ilopango | 1 | |
| Puerto de Acajutla | 4 | 12 |
| FENADESAL | 4 | 2 |
| Puerto La Unión | 3 | |
| TOTAL | 33 | 37 |



Adicionalmente a las actividades programadas y desarrolladas durante 2012, se efectuaron otras, tales como: Participación en Subastas en calidad de Observador, Arqueos a Fondos Circulantes, para efectos de entrega a Encargados Temporales, Actas por Entrega y Recepción de Bienes y Enseres por personal retirado, Verificación de Activos Fijos para posterior subasta o destrucción y otras actividades desarrolladas por instrucciones de la Presidencia y Gerencia General, lo cual se considera normal.

5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2014.

En documento anexo, se detallan las actividades de la Unidad de Auditoría que se desarrollarán en las empresas de la Comisión durante el año 2014.

6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA

El personal con el que cuenta la Unidad de Auditoria Interna esta constituido por el Jefe de Auditoria Interna y 6 Colaboradores de Auditoria, entre los cuales se encuentra un Ingeniero en Sistemas, que funge como Auditor de Sistemas.

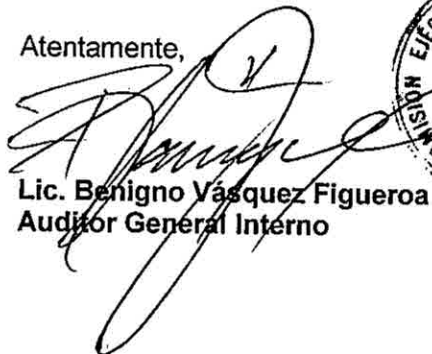
7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS

El cumplimiento de metas programadas para el año 2014, se fundamenta en:

- La colaboración que presten las diferentes unidades operativas en todos los aspectos, principalmente en la entrega oportuna de la documentación sujeta a revisión.
- Reuniones periódicas con el personal para evaluar el grado de avance de las actividades, a fin de tomar las acciones correctivas necesarias para el logro de los objetivos.
- Reuniones de trabajo para actualizar conocimientos o superación de inquietudes, o dudas respecto a la temática contable gubernamental o tributaria.
- Mantener el apoyo incondicional de la Administración Superior, a fin de lograr los objetivos y metas propuestos. .
- Efectuar reuniones periódicas con las Gerencias y Jefaturas de la Comisión, a fin de mantener una comunicación directa con el propósito de obtener la colaboración oportuna de las mismas, en el desarrollo de las actividades de la Unidad de Auditoria Interna.

San Salvador, 11 de marzo 2013.

Atentamente,


Lic. Benigno Vásquez Figueroa
Auditor General Interno



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE 2014.
OFICINA DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: OFICINA CENTRAL

| No | ACTIVIDADES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC | TOTAL INFOR. |
|--------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------------|
| 1 | EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE DISPONIBILIDADES E INVERSION EN TITULOS VALORES, VERIFICANDO RAZONABILIDAD EN TASAS DE INTERES POR LA COLOCACION DE DEPOSITOS A PLAZO. | | ■ | | | | | | | | | | | 1 |
| 2 | VERIFICACIÓN SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES. | | | ■ | | | | | | | | | | 1 |
| 3 | REVISION Y ANALISIS DE LOS SALDOS DE LA CUENTA ACREEDORES MONETARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO (CUENTAS POR PAGAR), DETERMINANDO OPORTUNIDAD EN LOS PAGOS Y REGISTRO ADECUADO. | | | | ■ | | | | | | | | | 1 |
| 4 | ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO Y PLAN DE TRABAJO DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA. | | | | ■ | | | | | | | | | 1 |
| 5 | EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, RETENCIONES, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y LLEGADAS TARDIAS DEL PERSONAL DE OFICINA CENTRAL. | | | | | ■ | | | | | | | | 1 |
| 6 | EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DE OFICINA CENTRAL. | | | | | | ■ | | | | | | | 1 |
| 7 | VERIFICACION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DEUDORES MONETARIOS Y DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR (CUENTAS POR COBRAR), ANALIZANDO GRADO DE MOROSIDAD Y GESTIONES DE COBRO REALIZADAS. | | | | | | ■ | | | | | | | 1 |
| 8 | EXAMEN ESPECIAL A LA CAJA GENERAL DE OFICINA CENTRAL. | | | | | | | ■ | | | | | | 1 |
| 9 | VERIFICACION A LOS PROCESOS DE LICITACION DE CEPA Y FENADESAL EFECTUADOS POR LA UACI. | | | | | | | | ■ | | | | | 1 |
| 10 | TOMA DE INVENTARIO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES DE OFICINA CENTRAL. | | | | | | | | | ■ | | | | 1 |
| 11 | EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN OFICINA CENTRAL. | | | | | | | | | | ■ | | | 1 |
| 12 | VERIFICACIÓN DE LOS PROCESOS DE COMPRA POR LIBRE GESTION DE CEPA Y FENADESAL, DE ACUERDO AL ART. 53 DEL REGLAMENTO DE LACAP. | | | | | | | | | | | ■ | | 1 |
| 13 | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ESTABLECIDAS POR CORTE DE CUENTAS, AUDITORIA INTERNA Y AUDITORIA EXTERNA. | | | | | | | | | | | | ■ | 1 |
| 14 | ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DE OFICINA CENTRAL | | | | | | | | | | | | ■ | 1 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | 14 |

PRODUCTO A OBTENER: INFORMES Y ACTAS DE ARQUEO.

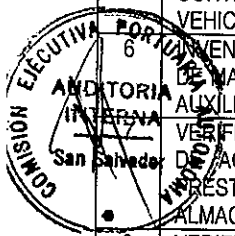
COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2014 OFICINA DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: AIES

| No | ACTIVIDADES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NO V | DIC | TOTAL INFOR. |
|--------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------|-----|-----------------|
| 1 | VERIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR MANEJO Y ALMACENAJE DE MERCADERIA, EMISION DE CONTROLES DE CARGA Y DE MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO, EN LA TERMINAL DE CARGA DEL AIES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 2 | EXAMEN A LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN CONCEPTO DE ATERRIZAJE Y ESTACIONAMIENTO DE AERONAVES COMERCIALES Y PRIVADAS Y VERIFICACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES DE DERECHOS DE EMBARQUE EFECTUADOS POR LAS LINEAS AEREAS EN EL AIES, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 3 | EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS, AL PERSONAL DEL AIES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 4 | ARQUEO A LOS INGRESOS DIARIOS EN COLECTURIA DEL AEROPUERTO | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 5 | EXAMEN ESPECIAL SELECTIVO A LOS INGRESOS REPORTADOS POR LOS CONCESIONARIOS CON RENTA FIJA Y RENTA VARIABLE DEL AIES, VERIFICANDO SU RAZONABILIDAD DE ACUERDO A LA TARIFA AUTORIZADA. (INCLUYE RPS) | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 6 | EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACIÓN EN EL AIES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 7 | EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DEL AIES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 8 | VERIFICACION DE LOS INGRESOS Y EGRESOS REGISTRADOS EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 9 | VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL AIES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 10 | ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL AIES E ILOPANGO. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | 10 |

PRODUCTO A OBTENER: INFORMES Y ACTAS DE ARQUEO.

COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2014.
OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
EMPRESA: PUERTO DE ACAJUTLA

| Nº | ACTIVIDADES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC | TOTAL INF. |
|--------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|
| 1 | VERIFICACION DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PUERTO DE ACAJUTLA POR ARRENDAMIENTO DE LOCALES, TERRENOS Y SERVIDUMBRE. | | ■ | | | | | | | | | | | 1 |
| 2 | VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES. | | | | ■ | | | | | | | | | 1 |
| 3 | EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN EL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | ■ | | | | | | | | 1 |
| 4 | ARQUEO A LOS INGRESOS DE LA COLECTURIA EN EL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | | ■ | | | | | | | 1 |
| 5 | EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | | ■ | | | | | | | 1 |
| 6 | INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES EN EL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | | | ■ | | | | | | .1 |
| 7 | VERIFICACION DE LOS INGRESOS REPORTADOS EN EL PUERTO DE ACAJUTLA EN CONCEPTO DE SERVICIOS PORTUARIOS PRESTADOS A NAVES Y A LA CARGA, SERVICIOS DE ALMACENAJE Y MUELLEJE DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACION. | | | | | | | | ■ | | | | | 1 |
| 8 | VERIFICACION DE LA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO EN EL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | | | | | ■ | | | | 1 |
| 9 | EXAMEN ESPECIAL AL PAGO DE SALARIOS AL PERSONAL DEL PUERTO DE ACAJUTLA Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS. | | | | | | | | | | ■ | | | 1 |
| 10 | AUDITORIA A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS A OPERADORES DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO PARA EDIFICACIONES Y MAQUINARIA, ANALIZANDO CALIDAD Y COSTO DEL SERVICIO Y MANTENIMIENTO RECIBIDOS Y REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LABORALES POR PARTE DE LAS OPERADORAS SEGÚN LO ESTABLECIDO CONTRACTUALMENTE. | | | | | | | | | | | ■ | | 1 |
| 11 | ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA. | | | | | | | | | | | | ■ | 1 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | 11 |



PRODUCTO A OBTENER: INFORMES Y ACTAS DE ARQUEO.

**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2014.
OFICINA DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: FENADESAL**

| Nº | ACTIVIDADES | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC | TOTAL INF. |
|--------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|
| 1 | EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS DIVERSOS PERCIBIDOS EN FENADESAL, ANALIZANDO SU RAZONABILIDAD. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 2 | VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DE FENADESAL Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 3 | INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES DE FENADESAL, INCLUIDO EL STOCK DE REPUESTOS PARA MAQUINARIA, VEHICULOS Y FERROCARRIL, Y COMPROBACIÓN DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 4 | EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE DISPONIBILIDADES, VERIFICANDO SALDOS BANCARIOS. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 5 | EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACIÓN DE FENADESAL. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 6 | ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y FONDO DE CASH CHICA DE FENADESAL. | | | | | | | | | | | | | 1 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | 6 |

PRODUCTO A OBTENER: INFORMES y ACTAS DE ARQUEO.

