



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PLAN DE TRABAJO 2015.

ENERO DE 2015.



INDICE

		PAGINA
1.0	ANTECEDENTES,	3
2.0	AMBITO DE APLICACIÓN.	3
3.0	OBJETIVOS	3 - 4
	3.1 Objetivo General.	
	3.2 Objetivos Específicos.	
4.0	LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2014.	4
5.0	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2015.	4
6.0	RECURSO HUMANO DE AUDITORIA INTERNA.	5
7.0	ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS.	5



1.0 ANTECEDENTES.

De acuerdo con el Art. 11, literal a), de la Ley Orgánica de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), la Junta Directiva tendrá a su cargo el gobierno de la Comisión, y especialmente la de nombrar o contratar al Gerente General a los Gerentes de las empresas y al Auditor Interno. A partir de ese mandato, la Comisión dentro de su estructura organizativa, incluye la Unidad de Auditoría Interna, responsable de evaluar el Control Interno Financiero y Administrativo, promoviendo el desarrollo de las actividades con transparencia, eficiencia y economía.

La Unidad de Auditoría Interna, ejerce el control interno posterior a la ejecución de las operaciones, tomando como base las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas para la Comisión, aprobadas por la Corte de Cuentas de la República, el Manual de Auditoría Interna y demás normativa aplicable.

2.0 AMBITO DE APLICACIÓN.

Auditoría Interna aplica el control interno posterior a las operaciones efectuadas por las empresas que conforman la Comisión, para el caso, se audita Oficina Central, el Aeropuerto Internacional El Salvador, Monseñor Oscar Arnulfo Romero y Galdámez, el Aeropuerto Internacional de Ilopango, el Puerto de Acajutla, FENADESAL y el Puerto de La Unión Centroamericana, promoviendo con las auditorías, la mejora continua en la ejecución de las operaciones administrativas y financieras y tratando de aportar un valor agregado.

3.0 OBJETIVOS.

3.1 Objetivo General.

Apoyar a la Administración mediante la realización de auditorías, en el cumplimiento de objetivos, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, para evaluar y mejorar los la eficacia de los procesos de control y dirección, proporcionando recomendaciones, asesoría e información útil relativa a las actividades desarrolladas, fomentando una cultura de transparencia en la ejecución de las operaciones.

3.2 Objetivos Específicos.

- Revisar con objetividad las operaciones financieras y administrativas de la institución, elaborando informes que contengan recomendaciones objetivas que ayuden al mejoramiento continuo del sistema de control interno.
- Propiciar mediante los exámenes, el mejoramiento y actualización de los diferentes procesos administrativos.



- Realizar auditorías de sistemas que propicien el aseguramiento de la calidad, control y seguridad del software 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 alta administración, en la toma de decisiones institucionales, mediante la asesoría correspondiente.

4.0 LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2014.

Como resultado de la ejecución de las diferentes actividades efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna durante 2014, en las empresas de la Comisión, se elaboró 41 Informes de Auditoría, 24 Actas de Arqueo y 1 Toma de Inventario de Enseres, Bienes y Activos de acuerdo al siguiente detalle:

EMPRESA	INFORMES AUDITORIA	ACTAS DE ARQUEO	TOMAS DE INVENTARIO.
Oficina Central	9	3	
Aeropuerto Internacional El Salvador,	24	9	1
Aeropuerto Internacional de Ilopango,		2	
Puerto de Acajutla,	5	5	
FENADESAL,	1	4	
PUERTO DE LA UNION.	2	1	
TOTAL,	41	24	1



Fueron desarrolladas actividades adicionales a las programadas durante 2014, tales como: participación en Ventas en Subastas Públicas, en calidad de observadores, arqueos a fondos circulantes para efectos de entrega y recepción de fondos por parte de encargados entrantes y salientes; Actas de Entrega y Recepción de Bienes y Enseres por personal retirado, Verificación de Activos Fijos para venta en subastas públicas, verificación de bienes decomisados u olvidados en Migración del AIES, para ser entregados a la Dirección General de Aduanas y otras actividades realizadas por instrucciones de Presidencia y Gerencia General, lo cual se considera normal.

5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL AÑO 2015.

En documento anexo, se presenta un detalle de las actividades a desarrollar por la Unidad de Auditoría Interna en las diferentes empresas de la Comisión, durante el año 2015. Es de aclarar que a algunas no se les asigna fecha de realización, en vista que están sujetas a las solicitudes que se realicen, tal es el caso de aquellas informes de auditoría, que se lleven a cabo, como resultado de atención de Quejas y Avisos de la Ciudadanía y atención a trabajos que solicite Junta Directiva, Presidencia, Gerencia General y otros funcionarios de la Comisión, tales como Gerentes y jefes, ambas actividades (atención a quejas y avisos y solicitudes de la Administración) serán desarrolladas durante todo el año, dependiendo de la fecha en que sean solicitadas.

Un cuadro resumen de los informes programados para 2015, se presenta a continuación:

EMPRESA	INFORMES AUDITORIA	ACTAS DE ARQUEO	TOMAS DE INVENTARIO.
Oficina Central	11	2	1
Aeropuerto Internacional El Salvador, Incluye Aeropuerto de Ilopango)	17	7	2
Puerto de Acajutla,	10	1	2
FENADESAL,	5	2	
PUERTO DE LA UNION.	2		1
TOTAL,	45	12	6

6.0 RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.

El personal de la Unidad de Auditoría Interna existente a la fecha, es el siguiente:
El Jefe de Auditoría, 6 Auditores Administrativos Financieros y 1 Auditor en Sistemas, siendo en total 8 elementos.

7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE LAS METAS DEL 2015.

Las metas programadas para el año 2015, podrán ser logradas si se cumple con:

- La Colaboración incondicional de las diferentes unidades operativas de la Comisión, especialmente en la entrega oportuna de la información solicitada.
- La realización de reuniones periódicas con el personal para evaluar el grado de avance de las actividades, a fin de tomar las acciones necesarias para el logro de los objetivos previstos.
- La participación de los auditores de la Unidad en Seminarios y Eventos relacionados con la práctica de la Auditoría Gubernamental, lo que permitirá mantenerlos actualizados.
- Continuar con el apoyo de la máxima autoridad de la institución, lo cual facilitará la obtención de los objetivos y metas propuestos.
- El mantenimiento de reuniones periódicas con las diferentes jefaturas de la institución, con el fin de propiciar una comunicación fluida que permita obtener la colaboración espontánea de los colaboradores, en el desarrollo de las actividades de la Unidad de Auditoría Interna.

San Salvador, enero de 2015.



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE 2015.
UNIDAD 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	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION A LOS SALDOS DE LA CUENTA ACREEDORES MONETARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO (CUENTAS POR PAGAR), ANALIZANDO OPORTUNIDAD EN LOS PAGOS Y REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO.		■											1
3	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.			■										1
4	INVENTARIO AL ALMACEN DE MATERIALES, VERIFICANDO EGRESOS Y SALIDAS, COMPARANDO CON SALDOS CONTAB				■									1
5	VERIFICACION PROCESOS DE LICITACION, EFECTUADOS POR LA U.P., EN LOS ULTOS 12 MESES, EN LAS EMPRESAS DE LA COMISION.					■								1
6	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
7	EXAMEN ESPECIAL A LA CAJA GENERAL DE OFICINA CENTRAL.							■						1
8	EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE COMPRAS POR LIBRE GESTION, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ART. 53 DE LA LACAP.							■						1
9	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN OFICINA CENTRAL.								■	■				1
10	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ESTABLECIDAS POR CORTE DE CUENTAS, AUDITORIA INTERNA Y AUDITORIA EXTERNA.											■		1
11	ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DE OFICINA CENTRAL.												■	2
12	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACION DE SALDOS EN REGISTROS AUXILIARES.											■		1
13	ATENCION QUEJAS Y AVISOS DE LA CIUDADANIA,	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	N/A
14	ATENCION TRABAJOS SOLICITADOS POR JUNTA DIRECTIVA, PRESIDENCIA, GERENCIA GENERAL Y OTROS,	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	N/A
	TOTAL													13

PRODUCTO A OBTENER: 11 INFORMES DE AUDITORIA Y 2 ARQUEOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO.



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2015.
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: AIES

No	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INFOR.
1	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS, Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS, AL PERSONAL DEL AIES .													1
2	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS REPORTADOS POR LAS EMPRESAS DE APOYO TERRESTRE (AERODESPACHOS DE EL SALVADOR, S. A. DE C.V., , AEROJET DE EL SALVADOR, ASALSA, TACA/AVIANCA, VERIFICANDO RAZONABILIDAD Y CONFORMIDAD CON TARIFA AUTORIZADA.													4
3	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR INGRESO DE PASAJEROS EN TRANSITO Y TRANSBORDO, COMPARANDO CON LOS CONTROLES QUE LLEVA LA DIRECCION GENERAL DE MIGRACION.													1
4	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.													4
5	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN CONCEPTO DE ATERRIZAJE Y ESTACIONAMIENTO DE AERONAVES COMERCIALES Y PRIVADAS, VERIFICANDO LIQUIDACIONES DE DERECHOS DE EMBARQUE DE LINEAS AEREAS, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD.													1
6	EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE MEDIANTE CUPONES, EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO.													1
7	EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS EFECTUADOS EN CONCEPTO DE REPARACION DE VEHICULOS, DETERMINANDO SU RAZONABILIDAD.													1
8	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACION EN EL AIES.													1
9	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS, EGRESOS Y SALDOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR REGISTRADOS EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD.													1
10	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL AIES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
11	VERIFICACION 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
12	ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL AIES E ILOPANGO.													7
TOTAL														24

PRODUCTO A OBTENER: 17 INFORMES DE AUDITORIA Y 7 ACTAS DE ARQUEO.

COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2015.
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
EMPRESA: PUERTO DE ACAJUTLA.

Nº	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INF.
1	EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
2	EXAMEN ESPECIAL AL PAGO DE SALARIOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA, VERIFICANDO REMISION DESCUENTOS LAS DIFERENTES INSTITUCIONES BENEFICIARIAS.													1
3	INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
4	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DE GASTOS POR REPARACION DE VEHICULOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
5	VERIFICACION DE LA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
6	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
7	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PORTUARIOS REPORTADOS EN CONCEPTO CARGA, DESCARGA Y OTROS INGRESOS RELACIONADOS.													1
8	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
9	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE LOCALES, TERRENOS Y SERVIDUMBRE.													1
10	EXAMEN ESPECIAL A DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR CEPA A OPERADORES DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE EDIFICACIONES, MAQUINARIA, ANALIZANDO CALIDAD COSTO DE SERVICIO, VERIFICANDO CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LABORALES DE LAS OPERADORAS.													1
11	ARQUEO A LOS INGRESOS DE LA COLECTURIA EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
TOTAL														11

PRODUCTO A OBTENER: 10 INFORMES DE AUDITORIA Y 1 ACTA DE ARQUEO A COLECTURIA.

COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2015.
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: FENADESAL

Nº	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INF.
1	EXAMEN ESPECIAL AL CONTROL DE INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS DE LOCALES Y OTROS.													1
2	EXAMEN DE VERIFICACION DE PERSONAL Y REMISION DE DESCUENTOS A LAS DIFERENTES INSTITUCIONES BENEFICIARIAS.													1
3	EXAMEN AL CONTROL VEHICULAR Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE.													1
4	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DEL ACTIVO FIJO Y COMPARACION CON REGISTROS AUXILIARES.													1
5	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACION DE FENADESAL.													1
6	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y FONDO DE CAJA CHICA DE FENADESAL.													2
TOTAL														7

PRODUCTO A OBTENER: 5 INFORMES DE AUDITORIA Y 2 ACTAS DE ARQUEO.

COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2015.
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: PUERTO LA UNION.

Nº	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INF.
1	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, VIATICOS, RETENCIONES, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y LLEGADAS TARDIAS DEL PERSONAL DEL PUERTO LA UNION Y ARQUEO AL FONDO DE CAJA CHICA.													1
2	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
TOTAL														2



PRODUCTO A OBTENER: 2 INFORMES DE AUDITORIA.