

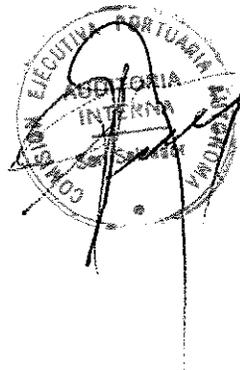


## COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

### PLAN DE TRABAJO 2016.

MARZO DE 2015.



# INDICE

		PAGINA
1.0	ANTECEDENTES,	3
2.0	AMBITO DE APLICACIÓN.	3
3.0	OBJETIVOS 3.1 Objetivo General. 3.2 Objetivos Específicos.	3 - 4
4.0	LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2014.	4
5.0	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2016.	4
6.0	RECURSO HUMANO DE AUDITORIA INTERNA.	5
7.0	ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS.	5



## 1.0 ANTECEDENTES.

El Art. 11, literal a), de la Ley Orgánica de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), establece que la Junta Directiva de la Comisión, tendrá a su cargo entre otras cosas, la de nombrar o contratar al Gerente General a los Gerentes de las empresas y al Auditor Interno. La Unidad de Auditoría Interna de la Comisión, es la responsable de evaluar el Control Interno Financiero y Administrativo, elaborando informes de auditoría que coadyuvan al 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, lo cual es coincidente con lo que establecen las Normas Técnicas de Control Interno de la Comisión y las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, así como el Manual de Auditoría Interna y demás normativa aplicable.

## 2.0 AMBITO DE APLICACIÓN.

La Unidad de Auditoría Interna, evalúa 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.

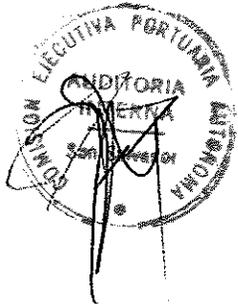
## 3.0 OBJETIVOS.

### 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.

- Realizar las auditorías con oportunidad y hacer recomendaciones que permitan a los responsables actuar con transparencia y objetividad en el desarrollo de sus actividades. faciliten a los responsables a fin de que las recomendaciones
- 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.

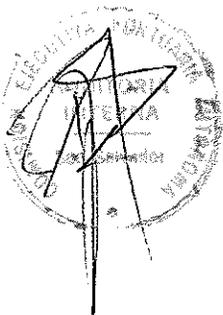


- Propiciar mediante los exámenes, el mejoramiento y actualización de los diferentes procesos administrativos.
- Realizar auditorías de sistemas que propicien el aseguramiento de la calidad, control y seguridad del software hardware de la Comisión, con el propósito de garantizar que el procesamiento 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



Además, 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 2016.

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 2016. Algunas actividades por ser realizadas de manera recurrente durante todo el año, no se les asigna fecha de realización, pues está sujetas a las solicitudes que realicen jefes, y demás funcionarios de la Comisión, así como solicitudes que pudiera hacer la Secretaría de Transparencia y Anticorrupción de Casa Presidencial a través de la Oficina de Fortalecimiento del Control y Auditoría (OFCIA).

Un cuadro resumen de los informes programados para 2016, se presenta a continuación:

EMPRESA	INFORMES AUDITORIA	ACTAS DE ARQUEO	TOMAS DE INVENTARIO.	TOTAL
Oficina Central	10	4	1	15
Aeropuerto Internacional El Salvador, (Incluye Ilopango).	15	7	2	24
Puerto de Acajutla,	9	2	2	13
FENADESAL,	8	2	1	11
PUERTO DE LA UNION.	1	2	2	5
TOTAL,	43	17	8	68

#### 6.0 RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.

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

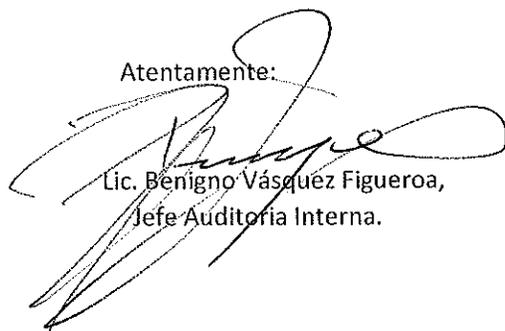
#### 7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE LAS METAS DEL 2016.

Las metas programadas para el año 2016, 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 Auditoria 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 Auditoria Interna.

San Salvador, marzo de 2015.

Atentamente:

  
Lic. Benigno Vásquez Figueroa,  
Jefe Auditoria Interna.



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2016.**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
**EMPRESA: AIES**

No	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INFOR.
1	AUDITORIA DE VERIFICACION DE PERSONAL CONTRATADO POR OUTSORCING, DETERMINANDO LEGALIDAD, ASISTENCIA, SUPERVISION Y CONTROL.													1
2	EXAMEN DE VERIFICACION DE SERVICIOS PRESTADOS POR EMPRESAS DEDICADAS A PROPORCIONAR SILLAS DE RUEDAS A USUARIOS, DETERMINANDO CUMPLIMIENTO DE CONTRATO Y PAGO DE TARIFA AL AIES/MOARG.													1
3	EXAMEN DE VERIFICACION DE INGRESOS Y PAGO DE TARIFAS AL AIES POR EMPRESAS DEDICADAS AL PLASTIFICADO DE MALETAS DE USUARIOS EN EL AIES.													1
4	AUDITORIA AL MANEJO Y CONTROL DE MALETAS DECOMISADAS POR LA DIRECCION DE ADUANAS Y ENTREGADAS AL AIES/MOARG, PARA ENTREGA POSTERIOR A DICHA DIRECCION.													1
5	EXAMEN ESPECIAL A LAS EMPRESAS QUE SUMINISTRAN COMBUSTIBLE PARA AVIONES, ANALIZANDO CUMPLIMIENTO DE CONTRATO Y PAGO DE TARIFA AL AIES/MOARG.													2
6	AUDITORIA A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS MEDIANTE EL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y CAJA CHICA, EVALUANDO RAZONABILIDAD DE LAS COMPRAS Y CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA.													1
7	EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS EFECTUADOS EN CONCEPTO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO DE LA FLOTA VEHICULAR DEL AIES.													1
8	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACION EN EL AIES.													1
9	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO, DETERMINANDO REGISTRO ADECUADO Y ACTUALIZADO.													1
10	EXAMEN DE VERIFICACION SELECTIVA AL ALMACEN DE MATERIALES, VERIFICANDO INGRESOS, SALIDAS Y REGISTRO ADECUADO.													1
11	AUDITORIA DE VERIFICACION DE PERSONAL, DESCUENTOS EFECTUADOS Y REMITIDOS A LAS INSTITUCIONES CORRESPONDIENTES, INCLUYENDO SEGURO OPCIONAL.													1
12	AUDITORIA AL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MEDIANTE BOMBA, VERIFICANDO CONTROL POR VEHICULO, AUTORIZACIONES Y REGISTRO ADECUADO.													1
13	REVISION A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR ATERRIZAJE Y ESTACIONAMIENTO EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO.													1
14	EXAMEN DE VERIFICACION DE INGRESOS POR ALQUILER DE LOCALES EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO.													1
15	REVISION AL CONTROL Y ENTREGA DE VALES DE COMBUSTIBLE PARA CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE LOS VEHICULOS ASIGNADOS AL AEROPUERTO DE ILOPANGO.													1
	EXAMEN ESPECIAL A LA MERCADERIA EN ABANDONO, VERIFICANDO CUMPLIMIENTO DE PLAZOS, REGISTRO Y CONTROL DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVA VIGENTE.													1
17	ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL AIES E ILOPANGO.													7
<b>TOTAL</b>														<b>24</b>

**PRODUCTO A OBTENER: 15 INFORMES DE AUDITORIA, 2 TOMAS DE INVENTARIO Y 7 ACTAS DE ARQUEO.**



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE 2016.**  
**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 AL DEVENGAMIENTO DE VIATICOS POR COMISION INTERNA Y EXTERNA EN OFICINA CENTRAL, VERIFICANDO EL CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA VIGENTE.													1
2	EXAMEN DE REVISION A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR REMODELACIONES INTERNAS EFECTUADAS EN OFICINA CENTRAL, VERIFICANDO ACTAS DE RECEPCION Y LIQUIDACIONES, ASI COMO LAS AUTORIZACIONES CORRESPONDIENTES.													1
3	AUDITORIA A LAS COMPRAS INSTITUCIONALES EFECTUADAS DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2015, A EFECTO DE VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL PLAN DE COMPRAS INSTITUCIONAL, VERIFICANDO QUE DE EXISTIR COMPRAS FUERA DEL PLAN ANUAL EXISTAN LAS AUTORIZACIONES CORRESPONDIENTES.													1
4	INVENTARIO AL ALMACEN DE MATERIALES, VERIFICANDO INGRESOS Y EGRESOS, COMPARANDO CON REGISTROS CONTAB LES.													1
5	EXAMEN A LOS PROCESOS DE LICITACION, EFECTUADOS POR LA UACI, DURANTE 2015, (SEGUNDO SEMESTRE) DETERMINANDO EL CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA LACAP.													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, VERIFICANDO RAZONABILIDAD EN LAS COMPRAS Y CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA..													1
9	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACION EN OFICINA CENTRAL.													1
10	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EN PROCESO, 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.													4
12	EXAMEN DE VERIFICACION AL MANEJO Y CONTROL DE VALES DE COMBUSTIBLE, CORROBORANDO EL REGISTRO ADECUADO, FIANZAS DEL ENCARGADO, ETC.													1
13	ATENCION TRABAJOS SOLICITADOS POR JUNTA DIRECTIVA, PRESIDENCIA, GERENCIA GENERAL Y OTROS													N/A
	<b>TOTAL</b>													15

**PRODUCTO A OBTENER: 10 INFORMES DE AUDITORIA, 4 ARQUEOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y 1 TOMA DE INVENTARIO.**



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2016.**  
**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	REVISION A LOS GASTOS EFECTUADOS MEDIANTE EL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, VERIFICANDO CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA.													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	VERIFICACION DE ASIGNACION DE BUQUES A ESTIBADORES, A FIN DE ESTABLECER SI SE SIGUE UNA PROGRAMACION ADECUADA.													1
5	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DE GASTOS POR REPARACION DE VEHICULOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
6	VERIFICACION DE LA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO, VERIFICANDO ANTIGÜEDAD Y SEGUIMIENTO EFECTUADO.													1
7	AUDITORIA A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN EL PUERTO DE ACAJUTLA, INCLUYENDO VERIFICACION EQUIPO INFORMATICO.													1
8	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PORTUARIOS REPORTADOS EN CONCEPTO CARGA, DESCARGA Y OTROS INGRESOS RELACIONADOS.													1
9	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO, ANALIZANDO INGRESOS Y DESCARGOS DE LOS REGISTROS CONTABLES.													1
10	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PÉRCIBIDOS EN CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE LOCALES, TERRENOS Y SERVIDUMBRE.													1
11	EXAMEN ESPECIAL A DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR CÉPA A OPERADORES DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE EDIFICACIONES, MAQUINARIA, VERIFICANDO CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LABORALES DE LAS OPERADORAS.													1
12	ARQUEO A LOS INGRESOS DE LA COLECTURIA Y FONDO CIRCULANTE DE CAJA CHICA.													2
<b>TOTAL</b>														<b>13</b>

**PRODUCTO A OBTENER: 09 INFORMES DE AUDITORIA, 2 TOMAS DE INVENTARIO Y 2 ACTAS DE ARQUEO A COLECTURIA Y FONDO DE CAJA CHICA.**



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2016.**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
**EMPRESA: FENADESAL.**

Nº	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INF.
1	AUDITORIA A LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS DE LOCALES, TERRENOS Y OTROS.													1
2	EXAMEN DE VERIFICACION DE PERSONAL, PAGO DE SALARIOS, RETENCION Y REMISION DESCUENTOS A LAS INSTITUCIONES.													1
3	EXAMEN DE VERIFICACION VEHICULOS, CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO.													1
4	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DEL ACTIVO FIJO, BIENES ADQUIRIDOS Y REGISTRO CONTABLE ADECUADO.													1
5	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACIÓN DE FENADESAL.													1
6	EXAMEN AL DEVENGAMIENTO DE VIATICOS POR MISION INTERNA Y EXTERNA DURANTE 2015, DETERMINANDO RAZONABILIDAD Y REGISTRO ADECUADO.													1
7	EXAMEN DE SEGUIMIENTO A REGISTRO DE BIENES PROPIEDAD DE FENADESAL EN EL CENTRO NACIONAL DE REGISTROS.													1
8	INVENTARIO AL ALMACEN DE MATERIALES, VERIFICANDO INGRESOS, SALIDAS Y REGISTRO ADECUADO EN AUXILIARES.													1
9	VERIFICACION DE ACTIVO FIJO, COMPARANDO CON REGISTROS AUXILIARES.													1
10	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y FONDO DE CAJA CHICA DE FENADESAL.													2
<b>TOTAL</b>														<b>11</b>

**PRODUCTO A OBTENER: 8 INFORMES DE AUDITORIA, 1 TOMA DE INVENTARIO Y 2 ACTAS DE ARQUEO..**



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA  
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2016.  
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.													2
2	VERIFICACION ACTIVO FIJO Y COMPROBACIÓN DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
3	VERIFICACION DE INVENTARIO EN ALMACEN DE MATERIALES, VERIFICANDO INGRESOS Y SALIDAS Y REGISTRO EN AUXILIARES AL 31 DE OCTUBRE DE 2016.													1
4	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO, VERIFICANDO CUMPLIMIENTO A NORMATIVA LEGAL.													1
<b>TOTAL</b>														<b>5</b>

**PRODUCTO A OBTENER: 2 INFORMES DE AUDITORIA, 1 TOMA DE INVENTARIO Y 2 ARQUEOS AL FONDO CIRCULANTE MONTO FIJO Y CAJA CHICA.**

