



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA

UNIDAD AUDITORIA INTERNA

PLAN DE TRABAJO 2013



MARZO 2012

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 2011	4
5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2013	4
6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA	4
7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS	5



1.0 ANTECEDENTES

La Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), en cumplimiento a lo establecido en el artículo 11, literal a), de su Ley Orgánica, mantiene dentro de su estructura organizativa, la Unidad de Auditoría Interna, que es la responsable de evaluar el Control Interno Financiero y Administrativo de la Comisión, asimismo, promueve 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.

Dentro de sus funciones, la Unidad de Auditoría Interna se encarga de ejercer el control interno posterior a la ejecución de las operaciones, desarrollando sus actividades con base a las Normas de Auditoría Gubernamental de El Salvador, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas, emitidas por la Comisión, 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 de la Comisión, 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

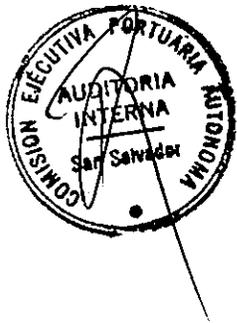
-Revisar con efectividad las operaciones financieras de la institución, aportando informes de auditoría con recomendaciones objetivas que ayuden al mejoramiento continuo del sistema de control interno aplicable al área financiera.

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

-Realizar auditorías 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 en la toma de decisiones institucionales, mediante la asesoría correspondiente.

- Efectuar arquezos 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 2011

Como resultado de la ejecución de las actividades efectuadas por Auditoria Interna durante 2011 en las empresas de la Comisión, se emitieron 34 Informes de Auditoria y 23 Actas de Arqueo y de Toma Física de Inventario, de acuerdo al siguiente detalle:

EMPRESA	INFORMES EMITIDOS	ACTAS EMITIDAS
Oficina Central	11	6
Aeropuerto Internacional El Salvador	9	8
Aeropuerto Internacional de Ilopango	1	2
Puerto de Acajutla	7	3
FENADESAL	5	3
Puerto La Unión	1	1
TOTAL	34	23



Adicionalmente a las actividades programadas y desarrolladas durante 2011, se efectuaron otras, tales como: Participación en Subastas en calidad de Observador, Arqueos a Fondos Circulantes, para efectos de entrega a Encargados Temporales, elaboración de Actas de entrega de bienes y enseres por personal retirado, Verificación de Activos Fijos para su posterior subasta o destrucción según proceda, etc.

5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2013

En documento anexo, se detallan las actividades de la Unidad de Auditoria que se desarrollarán en las empresas de la Comisión durante el año 2013.

6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA

El personal con el que cuenta la Unidad de Auditoría Interna está constituido por: Auditor General Interno, 6 Colaboradores de Auditoría y 1 Auditor de Sistemas.

7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS

El cumplimiento de las metas programadas para el año 2013, 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, que redundará en un mejor desempeño institucional.
- 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 Auditoría Interna.



San Salvador, 15 de marzo 2012

Atentamente,

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Benigno Vásquez Figueroa'.

Lic. Benigno Vásquez Figueroa
Auditor General Interno

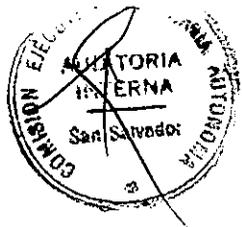
COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE 2013
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA: OFICINA CENTRAL

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	VERIFICACIÓN SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
3	SEGUIMIENTO A PUNTOS DE ACTA DE JUNTA DIRECTIVA, PARA DETERMINAR SU CUMPLIMIENTO.													1
4	VERIFICACION DE LOS SALDOS DE LA CUENTA ACREEDORES MONETARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO (CUENTAS POR PAGAR), ANALIZANDO OPORTUNIDAD EN LOS PAGOS Y REGISTRO ADECUADO.													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	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN OFICINA CENTRAL.													1
10	VERIFICACION DE LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y DE COMPRAS POR LIBRE GESTION DE CEPY Y FENADESAL, EFECTUADOS POR LA UACI, DE ACUERDO AL ART. 53 DEL REGLAMENTO DE LACAP.													1
11	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ESTABLECIDAS POR CORTE DE CUENTAS, AUDITORIA INTERNA Y AUDITORIA EXTERNA.													1
12	ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DE OFICINA CENTRAL.													1
13	INVENTARIO A LAS EXISTENCIAS DEL ALMACEN DE MATERIALES DE OFICINA CENTRAL.													1
	TOTAL													13



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2013
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 GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DEL AIES.													1
2	VERIFICACION SELECTIVA DE LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES DEL AIES, INCLUIDO EL STOCK DE REPUESTOS, Y COMPROBACIÓN DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
3	VERIFICACION DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR MANEJO Y ALMACENAJE DE MERCADERÍA, EMISIÓN DE CONTROLES DE CARGA Y DE MERCADERÍA CAIDA EN ABANDONO.													1
4	EXAMEN A LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN CONCEPTO DE ATERRIAJE 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
5	ARQUEO A LOS INGRESOS REPORTADOS POR EL ACCESO A LA TERRAZA DE OBSERVACION DEL AIES.													2
6	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
7	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACIÓN EN EL AIES.													1
8	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL AIES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
9	VERIFICACION DE LOS INGRESOS, EGRESOS Y SALDOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR, REGISTRADOS EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD.													1
10	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS, AL PERSONAL DEL AIES.													1
11	ARQUEO A LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL AIES.													1
12	ARQUEO A LOS INGRESOS DIARIOS EN LA COLECTURÍA DEL AIES													1
TOTAL														13



COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2013
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	INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES, INCLUIDO EL STOCK DE REPUESTOS COMPROBANDO SU ROTACION Y OPORTUNIDAD EN LA ADQUISICION; Y VERIFICACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
2	VERIFICACION DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PUERTO DE ACAJUTLA POR ARRENDAMIENTO DE LOCALES, TERRENOS Y SERVIDUMBRE.													1
3	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
4	EXAMEN ESPECIAL A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y AL CONTROL, MANEJO Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHICULOS DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
5	VERIFICACION DE LA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
6	EXAMEN ESPECIAL AL PAGO DE SALARIOS AL PERSONAL DEL PUERTO DE ACAJUTLA Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS.													1
7	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
8	ARQUEO A LOS INGRESOS DE LA COLECTURIA EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
9	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
TOTAL														9



COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2013
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 A LOS PAGOS DE SALARIOS, DESCUENTOS, LLEGADAS TARDIAS Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS, AL PERSONAL DE FENADESAL.													1
2	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS, RELACIONADOS CON EL FUNCIONAMIENTO DEL FERROCARRIL.													1
3	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DE FENADESAL Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
4	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS DIVERSOS PERCIBIDOS EN FENADESAL, ANALIZANDO SU RAZONABILIDAD.													1
5	INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES DE FENADESAL Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
6	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE DISPONIBILIDADES, VERIFICANDO SALDOS BANCARIOS.													1
7	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACION EN OPERACIÓN DE FENADESAL.													1
8	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO Y FONDO DE CAJA CHICA DE FENADESAL.													1
TOTAL														8

PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2013
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 DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PUERTO LA UNION POR LA PRESTACION DE SERVICIOS PORTUARIOS PRESTADOS A NAVES Y A LA CARGA.													1
3	VERIFICACIÓN SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACIÓN DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES Y VERIFICACION EXISTENCIA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO EN BODEGA DEL PUERTO LA UNION.													1
TOTAL														3

