



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA**

**UNIDAD AUDITORIA INTERNA**

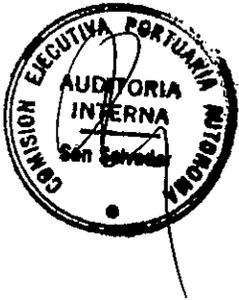
**PLAN DE TRABAJO 2011**



**MARZO 2010**

## INDICE

	<u>PAGINA</u>
<b>1.0 ANTECEDENTES</b>	<b>2</b>
<b>2.0 AMBITO DE APLICACIÓN</b>	<b>2</b>
<b>3.0 OBJETIVOS</b>	<b>2 - 3</b>
3.1 Objetivo General	
3.2 Objetivos Especificos	
<b>4.0 LOGROS OBTENIDOS DURANTE 2009</b>	<b>4</b>
<b>5.0 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES 2011</b>	<b>4</b>
<b>6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>4</b>
<b>7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS</b>	<b>5</b>



## **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 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 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 arqueos 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 2009

Como resultado de la ejecución de las actividades efectuadas por Auditoría Interna durante 2009 en las empresas de la Comisión, se emitieron 44 Informes de Auditoría y 27 Actas de Arqueo y de Toma Física de Inventario, de acuerdo al siguiente detalle:

EMPRESA	INFORMES EMITIDOS	ACTAS EMITIDAS
Oficina Central	15	11
Aeropuerto Internacional El Salvador	11	8
Aeropuerto Internacional de Ilopango	1	—
Puerto de Acajutla	10	4
FENADESAL	7	4
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>27</b>



Adicionalmente a las actividades programadas y desarrolladas durante 2009, 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 2011

En documento anexo, se detallan las actividades de auditoría que se desarrollarán en las empresas de la Comisión durante el año 2011.

#### 6.0 RECURSOS HUMANOS DE AUDITORIA INTERNA

El personal con el que cuenta la Unidad de Auditoría Interna, se considera suficiente y competente para el desarrollo de sus actividades, el cual está constituido por: Auditor General Interno, Supervisor de Auditoría (Cargo funcional), y 6 Colaboradores de Auditoría.

## 7.0 ESTRATEGIAS A UTILIZAR PARA EL LOGRO DE METAS

El cumplimiento de las metas programadas para el año 2011, 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, 23 marzo de 2010

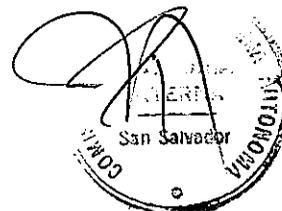
Atentamente,

Lic. Benigno Vásquez Figueroa  
Auditor General Interno

**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE 2011**  
**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	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, VIATICOS, RETENCIONES, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y LLEGADAS TARDIAS DEL PERSONAL DEL PUERTO LA UNION.		■											1
3	VERIFICACIÓN SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO Y COMPROBACIÓN DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.			■										1
4	VERIFICACION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO Y LARGO PLAZO, ANALIZANDO OPORTUNIDAD EN LOS PAGOS Y REGISTRO ADECUADO.				■									1
5	ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO Y PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.				■									1
6	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, RETENCIONES, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y LLEGADAS TARDIAS DEL PERSONAL DE OFICINA CENTRAL.					■								1
7	VERIFICACION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DEUDORES MONETARIOS Y DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR, 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 OPERACION EN OFICINA CENTRAL.									■				1
12	VERIFICACION 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
														<b>TOTAL</b>
														<b>14</b>

**PRODUCTO A OBTENER: INFORMES**



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA  
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2011  
OFICINA DE AUDITORIA INTERNA  
EMPRESA: AIES**

No.	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL INFOR.
1	VERIFICACION DEL STOCK DE INVENTARIO DE REPUESTOS, COMPROBANDO SU ROTACION Y OPORTUNIDAD EN LA ADQUISICIÓN.													1
2	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS REPORTADOS POR EL ACCESO A LA TERRAZA DE OBSERVACION DEL AIES.													1
3	VERIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR MANEJO Y ALMACENAJE DE MERCADERIA, EMISION DE CONTROLES DE CARGA Y DE MERCADERÍA CAIDA EN ABANDONO, EN LA TERMINAL DE CARGA DEL AIES.													1
4	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
5	EXAMEN ESPECIAL A LOS PAGOS DE SALARIOS, DESCUENTOS, HORAS EXTRAS Y REMISION DE RETENCIONES EFECTUADAS, AL PERSONAL DEL AIES.													1
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 DE LOS INGRESOS Y EGRESOS REGISTRADOS EN EL AEROPUERTO DE ILOPANGO, COMPROBANDO SU RAZONABILIDAD.													1
9	VERIFICACIÓN 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.													1
11	ARQUEO A LOS INGRESOS DIARIOS EN COLECTURIA DEL AEROPUERTO													1
<b>TOTAL</b>														<b>11</b>

**PRODUCTO A OBTENER: INFORME**



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA**  
**PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2011**  
**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 DEL STOCK DE INVENTARIO DE REPUESTOS, COMPROBANDO SU ROTACION Y OPORTUNIDAD EN LA ADQUISICION.													1
2	VERIFICACION DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PUERTO DE ACAJUTLA POR ARRENDAMIENTO DE LOCALES, TERRENOS Y SERVIDUMBRE.													1
3	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
4	EXAMEN ESPECIAL A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN EN OPERACIÓN EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
5	INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
6	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 MUELLAJE DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACION.													1
7	VERIFICACION DE LA MERCADERIA CAIDA EN ABANDONO EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
8	ARQUEO A LOS INGRESOS DE LA COLECTURIA HABILITADA EN EL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
9	ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE DE MONTO FIJO DEL PUERTO DE ACAJUTLA.													1
<b>TOTAL</b>														<b>9</b>

**PRODUCTO A OBTENER: INFORMES**



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA  
PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2011  
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 PERCIBIDOS Y A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS, (VERIFICAR STOCK DE REPUESTOS) RELACIONADOS CON EL FUNCIONAMIENTO DEL FERROCARRIL.													1
2	EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS DIVERSOS PERCIBIDOS EN FENADESAL, ANALIZANDO SU RAZONABILIDAD.													1
3	VERIFICACION SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DE FENADESAL Y COMPROBACION DEL SALDO EN REGISTROS AUXILIARES.													1
4	INVENTARIO SELECTIVO A LAS EXISTENCIAS EN EL ALMACEN DE MATERIALES, DE FENADESAL, INCLUIDO EL STOCK DE REPUESTOS, Y COMPROBACION DEL SALDO EN 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.													1
<b>TOTAL</b>														<b>6</b>

**PRODUCTO A OBTENER: INFORMES**

