NIEVES VELAZQUEZ & CO., P.S.C.
Certified Public Accountants and Financial Consultants

29 de enero de 2015

CPA Cristina Rivera
Autoridad de los Puertos de Puerto Rico
Apartado 9023828
San Juan, Puerto Rico 00902-3828

Estimada señora Rivera:

Hemos concluido nuestro examen de los estados financieros de la ***Autoridad de los Puertos de Puerto Rico*** correspondiente al año terminado el 30 de junio de 2014. El objetivo principal de nuestro examen es expresar una opinión sobre la situación financiera de la entidad, y los resultados de sus operaciones y los cambios en los balances de fondo para el año terminado en esa fecha. Debido a que nuestros procedimientos se efectúan basándose en muestreo, nuestro examen no va a detectar todas las deficiencias existentes en control interno. Así que la mejor medida para detectar deficiencias en control interno que tiene a su alcance la ***Autoridad de los Puertos de Puerto Rico***, continúa siendo la adopción, implantación y seguimiento de los controles generados internamente. Aunque el objetivo principal de nuestro examen es expresar una opinión sobre los estados financieros, entendemos que nuestros servicios no deben circunscribirse a ese propósito única y exclusivamente. Por eso presentamos para su consideración y estudio, ciertos aspectos gerenciales y del sistema de control interno los cuales, a nuestro juicio, son susceptibles a cambios que redundarían en el fortalecimiento de los procedimientos contables, en el sistema de control interno y proveerían guías en contabilidad a ser utilizadas en la presentación de los estados financieros de la ***Autoridad de los Puertos de Puerto Rico,*** de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados para entidades gubernamentales. Estos principios han sido establecidos por los pronunciamientos emitidos por el "Governmental Accounting Standards Board" (G.A.S.B.).

Nuestras observaciones presentadas a continuación, no son el producto de un estudio exhaustivo de todos los sistemas de control interno y, por lo tanto, existe la posibilidad de que, además de las áreas mencionadas, existan otras que también ameriten la atención de la gerencia.

421 Muñoz Rivera Avenue, Suite 314, San Juan, Puerto Rico 00919 • Telephone (787) 250-1712 • Tel/Fax:(787) 250-1713
http://www.nievelaz.com • E-Mail: nievelaz@coqui.net

Deseamos expresar nuestro agradecimiento al personal de la ***Autoridad de los Puertos de Puerto Rico*** por la cooperación y cortesía que nos brindaron durante la auditoria. Estaremos en la mejor disponibilidad de ayudar, y de asesorar en la implantación o corrección de las condiciones aquí expresadas.

Cordialmente,

Jorge Nieves Velázquez, CPA
Presidente

Anexos

Autoridad de los Puertos de Puerto Rico

SEÑALAMIENTOS DE LA AUDITORIA PARA EL AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2014

1. Área de Efectivo

Señalamiento

Al examinar las reconciliaciones de banco de la Autoridad de los Puertos de Puerto Rico hemos notado que en dos cuentas de bancos existían transacciones del 2013 que al 30 de junio de 2014 no se habían ajustado en las respectivas reconciliaciones bancarias y, por lo tanto, aparecen como transacciones de reconciliación (reconciling ítems).

Tabla I

Transacciones sin ajustar en la Cuenta No. 11303 – Revenue Fund del 2013 al 6/30/2014	Cantidad
Wire Transfer in Dec. 2013	$ 86,513.12
Dolton Sobres	90.00
Masterlink Corporation	421.02
Wire Transfer KLM ROYAL	21,985.75
BRITISH AIRWAYS	534.48
PFC British Airways	1,848.00
Wire Transfer KLM ROYAL	20,813.01
BRITISH AIRWAYS	564.77
West Jet Batch	1,271.25
Total:	**$134,041.40**

Tabla II

Transacciones sin ajustar en la Cuenta No. 11114 – Concentration 2013 al 6/30/2014	Cantidad
Wire Transfer in Dec. 2013	$127,254.38
Dolton Sobres	13,651.80
Masterlink Corporation	230,175.25
Total	**$371,081.43**

Recomendación

Recomendamos que se analicen dichas transacciones y se proceda a ajustar dichas cuentas, según sea necesario.

Autoridad de los Puertos de Puerto Rico

SEÑALAMIENTOS DE LA AUDITORIA PARA EL
AÑO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2014

2. Notas por Cobrar

Señalamiento

Al examinar las cuentas del Mayor General 12101, notamos que los siguientes notas a cobrar no tuvieron movimiento alguno durante el pasado año fiscal terminado el 30 de junio de 2014.

Area	Cliente	Año Fiscal	
		2013	2014
12	Showroom Auto Services, Inc.	$ 609,218.51	$ 609,218.51
12	Bravo Shipping	198,615.39	198,615.39
12	Jorge Bringuier	10,267.42	10,267.42
12	Mike Burgos	11,440.77	11,440.77
13	Ivyport Logistical Services	230,988.00	230,988.00
13	Tol Air, Inc.	36,683.73	36,683.73
13	Miguel Martínez Geigel	31,630.67	31,630.67
13	Faith International Corp	19,285.2	19,285.2
14	Western Aviation	31,088.02	31,088.02
14	PR Storage Corp.	26,371.60	26,371.60
	Totales	$1,205,589.31	$1,205,589.31

Recomendación

Debido a que no existe reserva alguna, recomendamos que la ***Autoridad de los Puertos de Puerto Rico*** asigne personal para que las evalúen y las analicen más a fondo y determinar cuáles deben ser reservadas, si alguna, para el próximo año.