



COMISIÓN EJECUTIVA
PORTUARIA AUTÓNOMA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

San Salvador, 07 de septiembre de 2020.

UAI-MEM-0074-2020

Lic. Federico Anliker
Presidente
Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma
Presente.

Señor Presidente:

Adjunto remito a usted el Informe Ref. UAI-INF-011/2020, denominado: “**Examen Especial de Verificación Física Selectiva de Activo Fijo de Oficina Central al 31 de mayo de 2020**”. Esta evaluación fue realizada de acuerdo al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna del año 2020, según referencia UAI-AUTO-0014-2020 de fecha 21 de abril de 2020, y en cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y artículo 201 de las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el periodo verificado, en el informe adjunto **se concluye que**: “Las cifras que se reflejan en el Balance de Comprobación de Oficina Central, en el Grupo 24 Inversiones en Bienes de Uso, Sub-Grupo 241 Bienes Depreciables, **son presentadas razonablemente y se encuentran conciliados** con el Listado General de Bienes, salvo las debilidades concretas que se identifican como hallazgos significativos en dicho informe, relacionados con inconsistencias en la información del listado general de bienes y la falta de distintivo institucional en las motocicletas asignadas a Oficina Central; las cuales requieren acciones de mejora de parte de la Administración para lograr mantener un control efectivo que garantice el cumplimiento de los objetivos de control y gestión.”

Por lo anterior, se recomienda instruir:

- A los Encargados de área de los Centros de Costo para que registren en el sistema SADFI, las transferencias de bienes que se encuentran pendientes.
- Al Encargado de Activos Fijos de Oficina Central, efectuar seguimiento a las acciones correctivas por parte de los encargados de área, y en caso de incumplimiento informar al Jefe Administrativo a fin de que se tomen las medidas pertinentes.
- Al Jefe del Departamento Administrativo para que en coordinación con la Unidad de Comunicaciones, se realicen las gestiones necesarias a fin de colocar el distintivo institucional a las motocicletas asignadas a Oficina Central.

En relación al área de activos fijos, no se tiene recomendaciones en proceso o pendientes de seguimiento, en cuanto a los informes de auditorías anteriores, realizados por esta Unidad.

Aprovecho la oportunidad para reiterarle las muestras de mi más alta consideración y estima.

Lic. Tito Ramírez Escobar
Jefe de Unidad de Auditoría Interna



R. Alicia T.
07/09/2020
15:20 pm



COMISIÓN EJECUTIVA
PORTUARIA AUTÓNOMA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN SELECTIVA DEL ACTIVO FIJO DE OFICINA CENTRAL, DETERMINANDO REGISTRO ADECUADO Y ACTUALIZADO, AL 31 DE MAYO DE 2020

San Salvador, 07 de septiembre de 2020.

REF. UAI - INF – 011/2020.

Tabla de contenido

I. Objetivos del Examen.....	1
II. Alcance del Examen.....	2
III. Principales Procedimientos Aplicados.....	2
IV. Resultados del Examen.....	3
A. Verificación Física de Activos Fijos.....	3
B. Oportunidades de Mejora del Control Interno.....	3
V. Seguimiento a Recomendaciones de Informes Anteriores:.....	9
VI. Conclusión.....	9
VII. Párrafo Aclaratorio.....	9

COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

07 de septiembre de 2020.

REF. UAI-INF-011/2020.

Lic. Federico Anliker López
Presidente
Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma
Presente.

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Verificación Física Selectiva de Activo Fijo de Oficina Central al 31 de mayo de 2020. Esta evaluación fue realizada de acuerdo al Plan de Trabajo de la Unidad de la Auditoría Interna del presente año, según auto de designación referencia UAI-AUTO-14-2020 de fecha 21 de abril de 2020, y en cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

I. Objetivos del Examen.

Objetivo General.

Emitir un informe que contenga los resultados del examen de verificación física selectiva de activo fijo de Oficina Central al 31 de mayo de 2020, y comprobación del saldo en los registros auxiliares, al 31 de mayo de 2020, con el fin de determinar la razonabilidad de los valores que presentan los registros auxiliares en la Cuenta 241 Bienes Depreciables, del Balance de Comprobación de Oficina Central; así como también verificar el control interno aplicado en el manejo, protección, conservación, registro y descargo de los activos fijos.

Objetivos Específicos.

- Comprobar la existencia física de los bienes en las instalaciones de Oficina Central, de acuerdo a los registros en el Listado General de Bienes al 31 de mayo de 2020, así como el estado de los mismos.
- Comprobar el debido cumplimiento del Manual de Procedimientos para el Manejo de los Activos Fijos de la Comisión en Oficina Central, demás normativa y leyes aplicables.
- Comprobar la razonabilidad de los saldos que presentan las cuentas del sub grupo 241 Bienes Depreciables del Balance de Comprobación, y el Listado General de Bienes, al 31 de mayo de 2020.
- Determinar si existe un adecuado control interno en lo relativo al manejo, custodia, conservación, registro, transferencia y descargo de activos fijos en Oficina Central.
- Contribuir con la Administración de la Oficina Central, con las recomendaciones necesarias que busquen mejorar posibles deficiencias encontradas en el examen.
- Emitir un informe que exprese los resultados del examen.

II. Alcance del Examen.

El alcance del examen comprendió la verificación física selectiva de una muestra de 239 bienes de un total de 646 activos que conforman el Listado General de Bienes de Oficina Central al 31 de mayo de 2020, presentado por el Encargado de Activo Fijo y la comparación del saldo que refleja el sub grupo 241 Bienes Depreciables, en el Balance de Comprobación con registros auxiliares al 31 de mayo de 2020.

En el presente examen no se efectuará seguimiento a recomendaciones relacionadas con informes anteriores, ya que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Este examen fue desarrollado aplicando las técnicas y procedimientos establecidos en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y el Manual de Auditoría Interna de esta Unidad, verificando el cumplimiento de Leyes, Decretos, Manuales, Reglamentos, Manual de Procedimientos para el Manejo de los Activos fijos de CEPA, Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA y otras disposiciones legales en lo aplicable.

III. Principales Procedimientos Aplicados

Los principales procedimientos realizados para el cumplimiento de los objetivos del examen, fueron los siguientes:

- Se informó al Jefe del Departamento Administrativo, Encargado de la Sección de Activos Fijos y Contabilidad de Oficina Central sobre la actividad a desarrollar.
- Se cotejaron los saldos de cada una de las cuentas que componen el sub grupo “Bienes Depreciables” en el Balance de Comprobación al 31 de mayo de 2020, contra los registros auxiliares que lleva el Encargado de la Sección de Activos Fijos.
- Se obtuvo el Reporte General de Activos Fijos y Reporte de Depreciación Acumulada al 31 de mayo de 2020.
- Se realizó verificación física selectiva de los bienes depreciables de Oficina Central según Reporte General de Bienes, comprobando la congruencia de la información registrada en el módulo de activos fijos (características, código de identificación, ubicación, estado y asignación del bien).
- Se comprobó el adecuado manejo, protección, conservación, registro, transferencia y descargo de los activos fijos de Oficina Central, mediante la verificación física y revisión de registros correspondientes.
- Se verificó que los bienes de Oficina Central se encuentran asegurados y que las pólizas se encuentran vigentes.
- Se verificó que Oficina Central, cuenta con un espacio destinado para el resguardo de bienes considerados como inservibles, obsoletos o en desuso.

IV. Resultados del Examen.

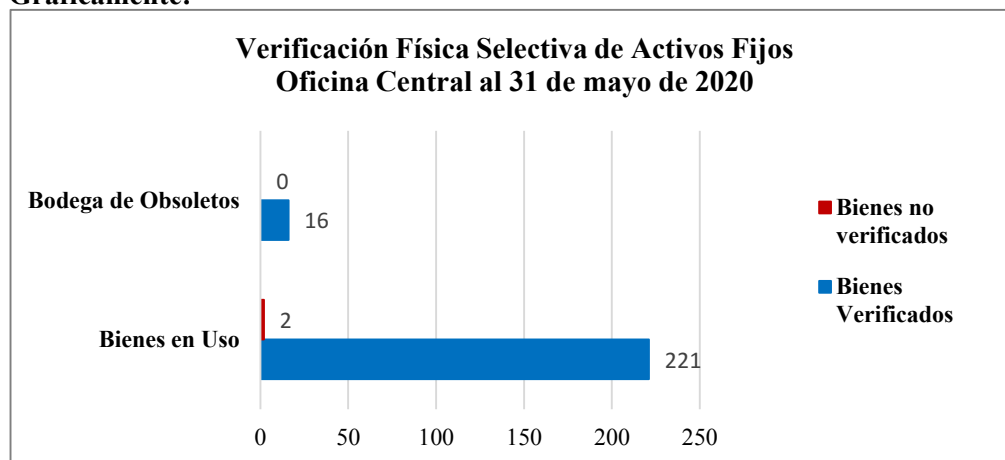
Luego de efectuados los procedimientos correspondientes, y examinada la documentación relativa al adecuado manejo, protección, conservación, registro, control, transferencia y descargo de los activos fijos de Oficina Central, se obtuvo el siguiente resultado:

A. Verificación Física de Activos Fijos.

De los 239 bienes que conformaban la muestra fueron localizados y verificados 237 activos, lo que equivale al 99.16% de la muestra; mientras que únicamente 2 bienes no pudieron ser verificados, lo que equivale al 0.84% de la muestra determinada.

Descripción	Bienes Verificados	Bienes no verificados	Total
Bienes en Uso	221	2	223
Bodega de Obsoletos	16	0	16
Suma	237	2	239
%	99.16%	0.84%	100.00%

Gráficamente:



B. Oportunidades de Mejora del Control Interno.

1. INCONSISTENCIAS EN INFORMACION DEL LISTADO GENERAL DE BIENES.

Riesgo		
B	M	A
	√	

Condiciones:

- a) Se identificaron 140 bienes asignados en SADFI a 23 ex empleados de Oficina Central y 1 bien utilizado por un empleado que fue transferido al Aeropuerto Internacional de El Salvador AIES/SOARG. A la fecha del presente informe no se han realizado las correspondientes transferencias, el detalle de los bienes se presenta en Anexo 1.

Bienes Asignados a Ex empleados de Oficina Central.

Código Empleado	Nombre empleado	Estado	Centro de Costo	Cantidad de Bienes
GS025	Guardado Sánchez Juan Carlos	Inactivo	Bodega de Activos Fijos FENADESAL	30
VP013	Ventura Palacios Rene Amílcar	Inactivo	Gerencia de Sistemas de Información	20

Código Empleado	Nombre empleado	Estado	Centro de Costo	Cantidad de Bienes
AA228	Alvarenga Álvarez Víctor Mauricio	Inactivo	Presidencia	19
RA061	Rojas de Arteaga Ana Deisi	Inactivo	Gerencia de Desarrollo del RH	18
AA301	Aldana Luis Alonso	Inactivo	Gerencia de Sistemas de Información	9
RC043	Rivas Callejas Ricardo Alejandro	Inactivo	Departamento de Diseño e Investigación	4
VR026	Vanegas Rodriguez Nelson Edgardo	Inactivo	Presidencia	7
MR136	Murillo Reyes Jaime Francisco	Inactivo	Gerencia Legal	4
PG020	Peña Guevara Edith Bersabe	Inactivo	Presidencia	4
EC018	Escobar de Fuentes Mirena del Rosario	Inactivo	Planificación	4
MA083	Majano Águila Sara Abigail	Inactivo	Departamento de Planificación	4
HV013	Huezo Velásquez Rene Alberto	Inactivo	Unidad de Comunicaciones	2
RF011	Rodriguez Fuentes Erick Alexander	Inactivo	Unidad de Comunicaciones	2
VS011	Valenzuela de Segura Sara Luisa	Inactivo	Presidencia	2
RV025	Ruiz Villalobos Fátima Lisette	Inactivo	Departamento de Planificación	2
BG018	Barra González Olivia Karolina	Inactivo	Departamento de Planificación	2
CO013	Castellón Osegueda José Ricardo	Inactivo	Unidad de Comunicaciones	1
MG012	Morales Girón Ana Elena	Inactivo	Gerencia Legal	1
OG010	Orellana de García Mayra Evany	Inactivo	Departamento Administrativo	1
RG042	Ramos Gross Francisco Rene	Inactivo	Presidencia	1
RR321	Ramos Ruiz Josué Nathan	Inactivo	Depto. de Administración de Personal	1
CC415	Cortez Castellanos Carlo Fernando	Inactivo	Capacitación	1
EP004	Escalante Pineda Ana Elena Guadalupe	Inactivo	Unidad Análisis de Mercado y Comp.	1
Suma				140

Bienes asignados a personal del AIES/SOARG.

Código Empleado	Nombre empleado	Estado	Centro de Costo	Cantidad de Bienes
GM054	Gómez Martínez José Alexander	Activo	Gerencia de Sistemas de Información	1

Al consultar con el Encargado de Activos Fijos de Oficina Central, sobre las gestiones realizadas de su parte a fin de que los Encargados de Área registren las transferencias correspondientes, se comprobó que mediante memorandos de fecha 10 de febrero de 2020, informó las inconsistencias identificadas a los Jefes y encargados de área de los diferentes Centros de Costo; sin embargo, **existen observaciones que a la fecha no han sido subsanadas.**

- b) Se encontraron 8 bienes ubicados en Centros de Costos distintos a los asignados en el sistema SADFI.

Código de Inventario	Descripción	Marca	Modelo	Centro de Costo SADFI	Ubicación Actual
0800200055	Automóvil P-102370	TOYOTA	4 RUNNER	Servicios Generales	Polos de Desarrollo
1002000003	Sillón de Sala	POLLEZER	JOICE 32	Presidencia	Polos de Desarrollo
1100100428	Computadora - 02	HP	HP	Gerencia de Sistemas	Bodega Obsoletos
1100100428	Computadora - 03	HP	HP	Gerencia de Sistemas	Bodega Obsoletos
1100100762	Computadora de Escritorio	HP	PRO3500	Gerencia de Sistemas	Bienestar Social
1100100770	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 3010	Gerencia de Sistemas	Bienestar Social
1101400431	Dispositivo Móvil - Tableta - 01	APPLE	A1701	Gerencia de Sistemas	Junta Directiva
1101400431	Dispositivo Móvil - Tableta - 02	APPLE	A1829	Gerencia de Sistemas	Junta Directiva

- c) Se identificaron 2 bienes asignados en SADFI a empleados de centros de costos distintos de aquellos en los que se encuentran ubicados.

Código de Inventario	Descripción	Centro de Costo según SADFI	Código Empleado	Centro de Costo Empleado
1001301036	Escritorio Ejecutivo	Polos de Desarrollo	MS042	Gcia. Financiera
1003300687	Silla Múltiple	Gcia. Admón. y Desarrollo del RH	EM011	Gcia. General

- d) Se identifican 49 bienes del Centro de Costos bodega de obsoletos, cuyo estado físico en SADFI al ser transferidos no fue actualizado, por lo que el reporte general de activos al 31 de mayo de 2020 indica que su estado es “BUENO”. Ver detalle en Anexo 2.

Estado Físico	Ítems
Bueno	49
A subastar	4
Inservible	3
Total	56

Criterios:

El artículo 102 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, en cuanto a la “Responsabilidades de los Administradores de Fondos y Bienes”, en lo pertinente regula que ***“Los funcionarios y empleados de las entidades y organismos del sector público, que ...custodien, administren...registren o controlen ...bienes u otros recursos del Estado y de las Instituciones Autónomas...; son responsables de verificar que el proceso de control interno previo se haya cumplido.”***

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA vigentes, en relación a los “Activos Fijos” citan en su artículo 152 que ***“El manejo, protección, conservación, registro, control, transferencia y descargo de activos fijos, se regularán de acuerdo a lo estipulado en el “Manual de Procedimientos para el Manejo de los Activos Fijos de CEPA”.***

El Manual de Procedimientos para el Manejo de Activos Fijos de la Comisión, en el romano IV. Normas Generales, numerales 10, 11 y 14, establece en lo pertinente:

“10. Es responsabilidad del Encargado de área del centro de costo relacionado, realizar los movimientos de bienes en el SADFI, en caso de ingreso, retiro de empleados y transferencias de bienes en la Comisión, para mantener actualizado el registro de control de bienes. En caso de que el encargado de área del centro de costo no realice los movimientos de bienes en forma oportuna, el encargado de activos fijos enviará solicitud por escrito al jefe inmediato del centro de costo correspondiente para que tome las medidas pertinentes.

11. Al retiro de un empleado, los bienes quedarán temporalmente asignados al jefe inmediato o en su defecto, al encargado de área del centro de costo correspondiente hasta que se reasignen o transfieran y en todo caso, será el jefe del centro de costo, el responsable de indicar la reasignación para iniciar el trámite de la transferencia.

14. Todo empleado de la Comisión que tenga bienes asignados bajo su responsabilidad, responderá por el extravío, daño o uso inadecuado de los mismos, ya sea por descuido o negligencia, con la reposición del bien por otro de iguales o mejores características y condiciones de funcionamiento.

Asimismo el romano VIII numeral 8 del referido Manual, cita: ***“El Jefe de Recursos Humanos de Oficina Central y de las empresas, deberá notificar al Jefe o al Encargado de Activos Fijos oportunamente, los movimientos de personal ya sea por nuevo ingreso, retiro o traslado, a fin de que se realicen las transferencias y autorizaciones de bienes (entrega/recibo) correspondientes.”***

Con relación a los bienes obsoletos, inservibles o en desuso, el romano VI numeral 2 del Manual de Procedimientos para el Manejo de Activos Fijos de la Comisión, señala: ***“Los Encargados de área de los centros de costos, deberán informar de manera oportuna al Jefe o Encargado de Activos Fijos de cada empresa, en lo relativo a aquellos bienes considerados obsoletos, inservibles o en desuso, a fin de realizar las transferencias y traslado físico a la bodega correspondiente.”***

Causas:

- Traslados entre centros de costos o reasignación de bienes a otros empleados sin que se hayan realizado oportunamente las transferencias en el sistema SADFI.

Efectos:

- Información desactualizada y no fiable en el sistema SADFI con respecto a los Activos Fijos.
- Limitaciones al momento de deducir responsabilidades por daño o pérdida de bienes.

Comentarios del Encargado de Activos Fijos de Oficina Central:

- a) *“Tal como se describe en el informe preliminar, el día 10 de febrero del presente año, se enviaron memorandos a los jefes y encargados de áreas que en su centro de costo tienen inconsistencias con los bienes. Cabe destacar, que por efectos de la cuarentena domiciliar y que el personal no ha estado laborando normalmente no se ha tenido respuesta a las observaciones. Con respecto al equipo asignado aún al señor José Gómez, actualmente empleado del AIES-SOARG, a fin de solventar la transferencia de sus bienes asignados, se ha explicado en varias ocasiones el procedimiento a seguir de las transferencias y la forma de trabajar dentro del módulo de Activos Fijos, sin embargo a esta fecha no se ha recibido definitivamente la documentación que constate el traslado del bien.”*
- b) *Este vehículo en mención formo parte de los activos de la Gerencia General, asimismo en mediante indicaciones de esa gerencia, se instruyó que ese vehículo sería transferido a la Sección Servicios Generales, sin embargo debido a las necesidades de esa gerencia dicha unidad siempre quedo a sus servicios.*

Código de Inventario	Descripción	Marca	Modelo	Centro de Costo SADFI	Ubicación Actual
0800200055	Automóvil P-102370	TOYOTA	4 RUNNER	Servicios Generales	Polos de Desarrollo

Todo lo demás está contemplado en los memorandos que en su momento se enviaron a cada Jefe y Encargado de Área.”

“Ha realizado la gestión correspondiente, con los encargados de área de los centros de costos para que realicen las transferencias pendientes y continuará con el seguimiento a fin de que los centros de costo elaboren las transferencias que ordenen la ubicación de cada uno de los bienes.

Respecto a la observación del literal d), se está realizando el inventario físico de los bienes ubicados en la bodega de FENADESAL a fin de comprobar su existencia, y posteriormente se tomaran las medidas correctivas.”

Comentario de Auditoría:

De acuerdo a los comentarios, documentación presentada y a la verificación de información en el sistema realizada por Auditoría Interna, se comprobó que a la fecha del presente informe la

actualización de datos en SADFI se encuentra pendiente, por lo que se verificará la implementación de las recomendaciones como seguimiento a este examen.

Recomendaciones:

Se recomienda al Presidente de la Comisión, instruir:

A los Encargados de área de los Centros de Costo relacionados en el párrafo de condición:

- Para que en el término de treinta días calendario registren en el sistema SADFI, las transferencias de bienes que se encuentran pendientes.

Al Encargado de Activos Fijos de Oficina Central:

- Efectuar seguimiento a las acciones correctivas por parte de los encargados de área, y en caso de incumplimiento informar al Jefe del Departamento Administrativo a fin de que se tomen las medidas pertinentes.

2. MOTOCICLETAS SIN DISTINTIVO INSTITUCIONAL.

Riesgo		
B	M	A
	√	

Condición:

A la fecha de inspección de Auditoría Interna, se observó que las motocicletas asignadas a Oficina Central no portan distintivo institucional.

Código Bien	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Centro de Costo
0801200118	Motocicleta M-81467	SUZUKI	GN125H	9FSNF41B9AC198642	Gerencia Legal
0801200104	Motocicleta M67242	SUZUKI	GH125H	LC6PCJG9090800712	Gcia. Admón. y Des. RH
0801200116	Motocicleta M-76313	SUZUKI	GN125H	9FSNF41B7AC198641	Facturación y Cobros
0801200129	Motocicleta M-88100	YAMAHA	YBR125G	LBPKE1317B00300009	Facturación y Cobros
0801200115	Motocicleta M-72615	SUZUKI	GN 125 H	9FSNF41B5AC198640	Servicios Generales
0801200120	Motocicleta M-76007	SUZUKI	GN125H	9FSNF41B3AC198636	Servicios Generales
0801200117	Motocicleta M-81466	SUZUKI	GN125H	9FSNF41BXAC198634	Sección Tesorería

Criterios:

El art. 162 del Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA vigentes, establece: ***“Los vehículos propiedad de CEPA, portarán placas nacionales, se utilizarán exclusivamente en las misiones oficiales autorizadas por la Jefatura competente y llevarán el distintivo institucional, que deberá ser totalmente visible. Se exceptuarán de esta disposición los vehículos de uso discrecional, según lo establece el Reglamento General de Tránsito y Seguridad Vial.”***

En relación a lo anterior, la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial¹ en sus artículos 24 al 26, en cuanto a los “VEHICULOS PROPIEDAD DEL ESTADO” cita lo siguiente:

¹ Ciertamente las NTCI hacen referencia al Reglamento General de Tránsito y Seguridad Vial, pero en derecho administrativo, los Reglamentos son subordinados a sus correspondientes Leyes, de modo que no podrán regular más allá de lo que la ley contiene; situación que también es verificada por esta Unidad de Auditoría Interna. Confirmamos en el presente informe, que el citado Reglamento General de Tránsito y Seguridad Vial no contradice la Ley, sino que confirma la regulación, como se aprecia en los párrafos de este informe.

Art. 24.- Para los efectos de esta Ley, el uso de los vehículos del Estado se clasifica de la siguiente manera: a) Discrecional b) Administrativo general u operativo.

Art. 25.- Los vehículos propiedad del Estado, deberán llevar placas específicas e inscrito un distintivo o logotipo de cada Ministerio o Institución a la que pertenecen, de tamaño totalmente visible, excepto los clasificados de uso discrecional....

Art. 26.- Los vehículos del Estado, de uso administrativo general u operativo, son los destinados a las actividades regulares de cada órgano, ministerio, institución y al efecto, los funcionarios respectivos llevarán un control especial de los mismos.

En los mismos términos, el artículo 61 del Reglamento General de Tránsito y Seguridad Vial, regula “...el uso de los vehículos del Estado se clasifica de la siguiente manera: **1. Discrecional**, que será aquel que no tendrá restricciones para su uso en todo tiempo. **2. Administrativo general u operativo**, aquel que para su uso estará condicionado a autorizaciones internas de su institución”.

El artículo 62 del mismo Reglamento regula que “*Los Vehículos propiedad del Estado, deberán llevar placas específicas e inscrito un distintivo logotipo de cada Ministerio o Institución a la que pertenecen, de tamaño, totalmente visible, excepto los clasificados de uso discrecional*”.

Causa:

Las motocicletas de Oficina Central no han sido consideradas para la colocación del logo institucional.

Efecto:

Reputacional: Se incrementa el riesgo de uso indebido de los vehículos o para fines ajenos a los objetivos de la Organización y como resultado el deterioro de la imagen de la Institución.

Comentarios del Encargado de Activos Fijos al 03 de septiembre de 2020:

“En coordinación con la Unidad de Comunicaciones y Departamento Administrativo, se aseguraran que las motocicletas cuenten con el distintivo en un lugar visible.”

Comentario de Auditoria:

De acuerdo al análisis de los comentarios presentados, y en vista de que el área auditada realizará las gestiones para la colocación del logo institucional en las motocicletas de Oficina Central, el cumplimiento a la recomendación se verificará como seguimiento de este informe.

Recomendación:

Se recomienda al Presidente de la Comisión, instruir al Jefe del Departamento Administrativo para que en coordinación con la Unidad de Comunicaciones, se realicen las gestiones necesarias a fin de colocar el distintivo institucional a las motocicletas detalladas en el párrafo de condición.

V. Seguimiento a Recomendaciones de Informes Anteriores:

En el presente examen no se efectuó seguimiento a recomendaciones relacionadas con informes anteriores, ya que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

VI. Conclusión

De acuerdo a los resultados obtenidos en el examen, consideramos que tenemos base suficiente y adecuada para emitir la siguiente conclusión:

Las cifras que se reflejan en el Balance de Comprobación de Oficina Central, en el Grupo 24 Inversiones en Bienes de Uso, Sub-Grupo 241 Bienes Depreciables, son presentadas razonablemente y se encuentran conciliados con el Listado General de Bienes, salvo las debilidades concretas que se identifican como hallazgos significativos en este informe, relacionados con inconsistencias en la información del listado general de bienes y la falta de distintivo institucional en las motocicletas asignadas a Oficina Central; las cuales requieren acciones de mejora de parte de la Administración para lograr mantener un control efectivo que garantice el cumplimiento de los objetivos de control y gestión.

VII. Párrafo Aclaratorio

El presente informe que contiene los resultados del Examen Especial de Examen de Verificación Física Selectiva de Activo Fijo de Oficina Central al 31 de mayo de 2020, ha sido elaborado únicamente para el conocimiento de la Junta Directiva de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma, de la Administración Superior y de la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no limita que la administración lo haga del conocimiento de los funcionarios responsables de la Institución.

DIOS UNIÓN LIBERTAD.

Lic. Tito Ramírez Escobar
Jefe de Unidad de Auditoría Interna.



Anexo 1.

Detalle de bienes asignados a ex empleados de Oficina Central.

Corr.	Código Bien	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Código Empleado
1	0702200014	Equipo Multifunción	LANIER	LD-122	J8341800058	GS025
2	0702200026	Equipo Multifunción	LANIER	5635	781900200	GS025
3	0702200037	Equipo Multifunción	XEROX	WCPM123	UNF066473	GS025
4	1100100095	Computadora de Escritorio	HP	G5033F	7P2CCKMA907V	GS025
5	1100100126	CPU + Monitor + Teclado + Mouse	HP	D31VM	MXD31606CX	GS025
6	1100100160	CPU+Monitor+Teclado	HP	D220MT	MXD4390C42	GS025
7	1100100165	CPU+Monitor+Teclado	HP	D220MT	MXD42203Z6	GS025
8	1100100488	CPU+Monitor+Teclado+Mouse	HP	DC7100	MXJ50501HH	GS025
9	1100100488	CPU+Monitor+Teclado+Mouse	HP	NO TIENE	NO TIENE	GS025
10	1100100488	CPU+Monitor+Teclado+Mouse	HP	NO TIENE	NO TIENE	GS025
11	1100100488	CPU+Monitor+Teclado+Mouse	HP	NO TIENE	S/S	GS025
12	1100100498	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX GX-280	DYGT971	GS025
13	1100100562	Computadora de Escritorio	DELL	DCSM	D3N95G1	GS025
14	1100100825	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 7010	9PZN8Z1	GS025
15	1100400092	Impresor Laser	HP	LASERJET 4200N	8120-8381	GS025
16	1100400469	Equipo Multifunción	RICOH	AFICIO MO2500	M4412000197	GS025
17	1100800035	Cañón Proyector	EPSON	EMP-835	F48G540367F	GS025
18	1101200034	Switch	3 COM	2226-PWR PLUS	0202/Y9NW67EAF26F0	GS025
19	1101200036	Switch	3 COM	2226-PWR PLUS	0202/Y9NW67EAF271E	GS025
20	1101200120	Switch Administrable 24 Puertos	ZYXEL	GS1910-24HP	S132V50001431	GS025
21	1101200121	Switch Administrable de 48 Puertos	ZYXEL	GS1910-48HP	NO TIENE	GS025
22	1101200122	Switch Administrable de 48 Puertos	ZYXEL	GS1910-48HP	NO TIENE	GS025
23	1101400086	Computadora Portátil	HP	COMPAQ NX 6320	CNU6420MGD	GS025
24	1101400123	Computadora Portátil - Laptop	SONI VAIO	VGN-CR240F	C101HMYC	GS025
25	1101400137	Computadora Portátil	HP	ELITE BOOK 8530W	2CE9034XCH	GS025
26	1101400189	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3450	4L6JRQ1	GS025
27	1101400201	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3450	8SH23S1	GS025
28	1101400211	Computadora Portátil	DELL	DELL-PRECISION	8HTC6S1	GS025
29	1101400384	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 4440S	2CE2500BTV	GS025
30	1203300102	Pantalla LED 50"	SONY	KDL-50W805B	7705987	GS025
31	0702100558	Equipo de Aire Acondicionado	INNOVAIR	VEM36C2HR1	VED200534670115B24160048	VP013
32	0702200039	Equipo Multifunción	XEROX	WCPM123	UNF066135	VP013
33	1000800021	Caja Fuerte	CENTINELA	506	2007056211	VP013
34	1100100419	Computador HP Compaq	HP COMPAQ	DC 7100	MXJ50106JK	VP013
35	1100100428	Computadora	HP	HP	NO TIENE	VP013
36	1100100428	Computadora	HP	HP	NO TIENE	VP013
37	1100100428	Computadora	HP	HP	NO TIENE	VP013
38	1100100728	Computadora de Escritorio (Apple)	MAC	IMAC	C17G61YEDHJF	VP013
39	1100400371	Equipo Multifunción	XEROX	WCPM123	UNF073865	VP013
40	1100400391	Equipo Multifunción	XEROX	WC7232	GBP229799	VP013
41	1100400477	Equipo Multifunción	RICOH	MPC2051	V9715400398	VP013
42	1100800051	Cañón Proyector	EPSON	EMP-280	KCXF850076L	VP013
43	1100800074	Cañón Proyector	EPSON	POWER LITE X12	PSCF180758L	VP013
44	1100800094	Proyector	EPSON	POWER LITE X24+	TUWF3X2297L	VP013
45	1101200035	Switch	3 COM	2226-PWR PLUS	0202/Y9NW67EAF270B	VP013
46	1101300459	UPS de 3KVA	TRIPP LITE	SU3000RTZ13U	NO TIENE	VP013
47	1101300579	UPS	TRIPP LITE	SU3000 RTXL3U	S/N	VP013
48	1101400085	Computadora Portátil	HP COMPAQ	COMPAQ NX 6320	CNU6420MM5	VP013
49	1101400161	Computadora Portátil	SONY	VAIO VPC-Z130GL	J004C5N9	VP013
50	1206000006	Lifesize Unity 50	LIFESIZE	UNITY 50	MR672206A4B26	VP013
51	0600400001	Planta Eléctrica de Emergencia OC	CATERPILLAR	SR4	SLA03228	AA228
52	0700400023	Fax	LANIER	2050L	A31-29400084	AA228
53	0701500180	Máquina de Escribir	IBM	6747	116035182	AA228
54	0701500185	Máquina de Escribir	OLYMPIA	ES-72I	253-086619	AA228
55	0701500189	Máquina de Escribir	SWINTEC	8016	7Y302906	AA228
56	0701500204	Máquina de Escribir	SWINTEC	7040	9301	AA228
57	0702200050	Fotocopiadora	LANIER	LANIER LD 145	40702393	AA228
58	1100100158	Computadora de Escritorio	HP	D220MT	MXD42204P1	AA228
59	1100100167	CPU	HP	D220MT	MXD440023P	AA228
60	1100100428	Computadora	HP	DX 2000MT	MXD52105LS	AA228

Corr.	Código Bien	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Código Empleado
61	1100100491	CPU	HP	COMPAQ	MXJ5120062	AA228
62	1100100491	CPU	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	AA228
63	1100100491	CPU	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	AA228
64	1100100491	CPU	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	AA228
65	1101400102	Computadora Portátil	HP	NOTEBOOK HP NX6320	CNU6420MTN	AA228
66	1101400159	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 6540B	CND01302KV	AA228
67	1101400162	Computadora Portátil	SONY	VPC-Z130GL	J004BHU7	AA228
68	1102100017	Lectora de Códigos de Barra	CIPHER LAB	8000-C	N1181	AA228
69	1203100057	Reloj Marcador para Correspondencia	NO TIENE	NO TIENE	9253923CU	AA228
70	1001300848	Mueble de Madera T/Librera	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	RA061
71	1100100719	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX390	C447XR1	RA061
72	1100100819	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 7010	9PLN8Z1	RA061
73	1100101145	Computadora de Escritorio	HP	V190	1CR8490X61	RA061
74	1100101145	Computadora de Escritorio	HP	PRODESK 400 G4	8CC9414QB7	RA061
75	1100101145	Computadora de Escritorio	HP	PH0U	BEXJL0AWYCU0VP	RA061
76	1100101145	Computadora de Escritorio	HP	SM-2022	FCMHH0C9ZCLAHA	RA061
77	1100400551	Equipo Multifuncional	RICOH	AFICIO MPC2503	E213RC00004	RA061
78	1100800086	Proyector Multimedia	EPSON	POWERLITE W12+	PRXK3500302	RA061
79	1101400114	Computadora Portátil	COMPAQ	COMPAQ 6710B	CNU7291B2H	RA061
80	1101400164	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3400	2XYXWM1	RA061
81	1101400166	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3400	9WYXWM1	RA061
82	1101400204	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3450	JRH23S1	RA061
83	1101400205	Computadora Portátil	DELL	VOSTRO 3450	2SH23S1	RA061
84	1101400208	Computadora Portátil	MAC	MACBOOK	C02H5RDDDDV13	RA061
85	1101400238	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 6470B	CNU2439Z1P	RA061
86	1101400283	Computadora Portátil	SONY	SVP-13227PL	54680027-0000334	RA061
87	1200700044	Cámara Digital	SONY	DSC-W730	4557940	RA061
88	1100100537	CPU+Monitor+Teclado+Mouse	DELL	DCSM	879QFC1	AA301
89	1101000051	Escáner para Red	KODAK	K-1065036	60884897	AA301
90	1101400224	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 6460B	CNU2310RVL	AA301
91	1101400348	Computadora Portátil - Laptop	APPLE	MACBOOKPRO	C02QX77TFVH5	AA301
92	1101400431	Dispositivo Móvil - Tipo Tableta	APPLE	A1701	SDLXVK09JHPDX	AA301
93	1101400431	Dispositivo Móvil - Tipo Tableta	APPLE	A1829	SFTPV10CHHPG9	AA301
94	1102200006	Unidad de Almacenamiento de Datos	DELLEMC	CKM00175100515	UNITY300	AA301
95	1102300009	Antenas de Radio Enlace	RUCKUS	P300	911603301125	AA301
96	1102300010	Antenas de Radio Enlace	RUCKUS	P300	911603502830	AA301
97	1100101049	Computadora Tipo Workstation	LENOVO	THINKSTATION	MJ055C8Q	RC043
98	1100101049	Computadora Tipo Workstation	LENOVO	T2224D	V5H19995	RC043
99	1100101049	Computadora Tipo Workstation	LENOVO	SK8825	0630548	RC043
100	1100101049	Computadora Tipo Workstation	LENOVO	MSU1175	6K172E2901B	RC043
101	1001100071	Credenza Presidencial	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	VR026
102	1001300733	Escritorio Ejecutivo	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	VR026
103	1002000234	Juego de Sala	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	VR026
104	1002300851	Mesa para Reuniones	LOINS	PT-6032	NO TIENE	VR026
105	1002301033	Mesa para Reuniones de 12 Personas	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	VR026
106	1101400432	Computadora Portátil - Laptop	DELL	LATITUDE 7285-2IN1	45PG4Q2	VR026
107	1203300047	Televisor LCD 32"	BRAVIA-SONY	KDL32S3000	4614842	VR026
108	1100101142	Computadora de Escritorio	HP	PRODESK 400 G4	8CC9414Q9W	MR136
109	1100101142	Computadora de Escritorio	HP	PH0U	BEXJL0AWYCU112	MR136
110	1100101142	Computadora de Escritorio	HP	SM-2022	FCMHH0C92CLAE	MR136
111	1100101142	Computadora de Escritorio	HP	V190	1CR8490W2P	MR136
112	1001300732	Escritorio Ejecutivo	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	PG020
113	1001300745	Credenza Presidencial	NO TIENE	KING	NO TIENE	PG020
114	1002000003	Sillón de Sala	POLLEZER	JOICE 32	NO TIENE	PG020
115	1101400252	Tablet (Ipad)	APPLE	IPAD 4 CELLULAR	DMPL90E4FCYC	PG020
116	1100101140	Computadora de Escritorio	HP	V190	1CR8490X51	EC018
117	1100101140	Computadora de Escritorio	HP	PRODESK 400 GA	8CC9414Q9R	EC018
118	1100101140	Computadora de Escritorio	HP	PH0U	BEXJL0AWYCU0WG	EC018
119	1100101140	Computadora de Escritorio	HP	SM-2022	ECMHH0C92CLAE0	EC018
120	1100101144	Computadora de Escritorio	HP	V190	1CR8490X5M	MA083
121	1100101144	Computadora de Escritorio	HP	PRODESK 400 G4	8CC9414Q9D	MA083
122	1100101144	Computadora de Escritorio	HP	PH0U	BEXJLDAWYCU111	MA083
123	1100101144	Computadora de Escritorio	HP	SM-2022	CMHH0CQWCML22	MA083

Corr.	Código Bien	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Código Empleado
124	1204000098	Parlante Amplificador	NO TIENE	NO TIENE	15005092103	HV013
125	1204000099	Parlante Amplificador	NO TIENE	NO TIENE	15005092104	HV013
126	1200700093	Cámara Digital Semi Profesional	NO TIENE	DS 126271	0923409872	RF011
127	1203300008	Televisor de 20"	SONY	KV 20VM30	5013664	RF011
128	1000100813	Archivo Tipo Persiana	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	VS011
129	1100400619	Impresor Multifunción	RICOH	AFICIO MPC2003SP	E205M960257	VS011
130	1101400269	Computadora Portátil	DELL	LATITUDE E-5430	9GB6VY1	RV025
131	1203300003	Televisor	SONY	KV-29FS120	4006735	RV025
132	1100100879	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 9020M	D1VRP22	BG018
133	1101400253	Computadora Portátil (Laptop)	HP	PROBOOK 6470B	CNU334BJYR1	BG018
134	1100100999	Computadora de Escritorio	APPLE	IMAC	C02QDW9UGG77	CO013
135	1100100814	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 7010	9Q1R8Z1	MG012
136	1100101078	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX3050	294J8M2	OG010
137	1002000214	Juego de Sala	NO TIENE	NO TIENE	NO TIENE	RG042
138	1200700157	Cámara Digital Profesional	SONY	SLT-A58	1016556	RR321
139	1101400241	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 6470B	CNU2419HX3	CC415
140	1101400383	Computadora Portátil	HP	PROBOOK 4440S	2CE2500BTY	EP004

Detalle de Bienes Asignados a empleados del AIES/SOARG.

Corr.	Código Bien	Descripción	Marca	Modelo	Serie	Código Empleado
1	1100101044	Computadora de Escritorio	DELL	OPTIPLEX 3040	BFSRPD2	GM054

Anexo 2.

Detalle de Bienes del centro de costo Bodega Obsoletos con estado "BUENO" en SADFI.

Corr	Código Bien	Descripción	Comp	Marca	Modelo	Serie	Estado Físico
1	0702200014	Equipo Multifunción	00	LANIER	LD-122	J8341800058	Bueno
2	0702200026	Equipo Multifunción	00	LANIER	5635	781900200	Bueno
3	0702200037	Equipo Multifunción	00	XEROX	WCPM123	UNF066473	Bueno
4	0702200050	Fotocopiadora	00	LANIER	LANIER LD 145	40702393	Bueno
5	1100100095	Computadora de Escritorio	01	HP	G5033F	7P2CKKMA907V	Bueno
6	1100100126	CPU + Monitor + Teclado + Mouse	01	HP	D31VM	MXD31606CX	Bueno
7	1100100160	Cpu+Monitor+Teclado	01	HP	D220MT	MXD4390C42	Bueno
8	1100100165	Cpu+Monitor+Teclado	01	HP	D220MT	MXD42203Z6	Bueno
9	1100100428	Computadora	01	HP	DX 2000MT	MXD52105LS	Bueno
10	1100100485	Computadora de Escritorio	01	DELL	OPTIPLEX GX280	17HT971	Bueno
11	1100100488	Cpu+Monitor+Teclado+Mouse	01	HP	DC7100	MXJ50501HH	Bueno
12	1100100488	Cpu+Monitor+Teclado+Mouse	01	HP	NO TIENE	NO TIENE	Bueno
13	1100100488	Cpu+Monitor+Teclado+Mouse	01	HP	NO TIENE	NO TIENE	Bueno
14	1100100488	Cpu+Monitor+Teclado+Mouse	01	HP	NO TIENE	S/S	Bueno
15	1100100491	CPU	01	HP	COMPAQ	MXJ5120062	Bueno
16	1100100491	CPU	01	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	Bueno
17	1100100491	CPU	01	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	Bueno
18	1100100491	CPU	01	HP COMPAQ	HP COMPAQ D5000MT	S/S	Bueno
19	1100100498	Computadora de Escritorio	01	DELL	OPTIPLEX GX-280	DYGT971	Bueno
20	1100100562	Computadora de Escritorio	01	DELL	DCSM	D3N95G1	Bueno
21	1100100825	Computadora de Escritorio	01	DELL	OPTIPLEX 7010	9PZN8Z1	Bueno
22	1100400092	Impresor Laser	00	HP	LASERJET 4200N	8120-8381	Bueno
23	1100400469	Equipo Multifunción	00	RICOH	AFICIO MO2500	M4412000197	Bueno
24	1100400511	Equipo Multifunción	00	TOSHIBA	MR3024	MJL229490	Bueno
25	1100400527	Equipo Multifuncional	00	TOSHIBA	E-ESTUDIO 2550C	MJD337755	Bueno
26	1100800035	Cañón Proyector	00	EPSON	EMP-835	F48G540367F	Bueno
27	1100800063	Cañón Proyector	00	EPSON	POWER LITE 900	PA2F180259L	Bueno
28	1101200034	Switch	00	3 COM	2226-PWR PLUS	0202/Y9NW67EAF26F0	Bueno
29	1101200036	Switch	00	3 COM	2226-PWR PLUS	0202/Y9NW67EAF271E	Bueno
30	1101200120	Switch Administrable 24 Puertos	00	ZYXEL	GS1910-24HP	S132V50001431	Bueno
31	1101200121	Switch Administrable de 48 Puertos	00	ZYXEL	GS1910-48HP	NO TIENE	Bueno
32	1101200122	Switch Administrable de 48 Puertos	00	ZYXEL	GS1910-48HP	NO TIENE	Bueno
33	1101400086	Computadora Portátil	00	HP	COMPAQ NX 6320	CNU6420MGD	Bueno
34	1101400102	Computadora Portátil	01	HP	NOTEBOOK HP NX6320	CNU6420MTN	Bueno
35	1101400123	Computadora Portátil - Laptop	01	SONI VAI0	VGN-CR240F	C101HMYC	Bueno
36	1101400124	Computadora Portátil	01	SONY VAI0	VGNCR240F	C101P5ZQ	Bueno
37	1101400137	Computadora Portátil	01	HP	ELITE BOOK 8530W	2CE9034XCH	Bueno
38	1101400159	Computadora Portátil	01	HP	PROBOOK 6540B	CND01302KV	Bueno
39	1101400162	Computadora Portátil	01	SONY	VPC-Z130GL	J004BHU7	Bueno
40	1101400189	Computadora Portátil	01	DELL	VOSTRO 3450	4L6JRQ1	Bueno
41	1101400201	Computadora Portátil	01	DELL	VOSTRO 3450	8SH23S1	Bueno
42	1101400211	Computadora Portátil	01	DELL	DELL-PRECISION	8HTC6S1	Bueno
43	1101400228	Computadora Portátil	01	DELL	LATITUDE E5430	H1578W1	Bueno
44	1101400248	Computadora Portátil	01	DELL	LATITUDE E6430	JY86MX1	Bueno
45	1101400275	Computadora Portátil	01	DELL	LATITUDE E-5430	2P85VY1	Bueno
46	1101400277	Computadora Portátil	01	DELL	LATITUDE E-5430	72B6VY1	Bueno
47	1101400384	Computadora Portátil	01	HP	PROBOOK 4440S	2CE2500BTV	Bueno
48	1203100057	Reloj Marcador	00	NO TIENE	NO TIENE	9253923CU	Bueno
49	1203300102	Pantalla Led 50"	00	SONY	KDL-50W805B	7705987	Bueno