

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Señores
Junta Directiva de la
Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)
Presente.

Opinión

Hemos examinado los Estados Financieros adjuntos de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, por los años que finalizaron en esas fechas y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la Situación Financiera de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)** al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, por el período terminado en esa fecha, están elaborados de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental y Normas Contables emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, Dependencia del Ministerio de Hacienda.

Fundamento de la Opinión.

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por Federación Internacional de Contadores (IFAC) y Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Nuestra responsabilidad está de acuerdo con las Normas que se describen en la sección "Responsabilidades del Auditor". Somos auditores independientes de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), cumplimos con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y los requerimientos de ética de la República de El Salvador. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros.

La administración de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad a las normas contables establecidas y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración de CEPA es responsable de la evaluación de la capacidad de continuar como negocio en funcionamiento, revelando a su junta directiva los asuntos relacionados de CEPA a su funcionamiento y utilizando la base contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Comisión o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)** son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Comisión.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Evaluamos los riesgos de errores materiales de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisión intencional, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la CEPA.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Otros Asuntos.

De conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, también hemos emitido informes con fecha 13 de marzo de 2020, sobre la evaluación de la estructura de control interno y sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Estos informes son parte integral de la auditoría y en consideración a los resultados de la misma, estos informes deben leerse junto con el informe de los auditores sobre los Estados Financieros.

Este informe es para conocimiento de la Junta Directiva de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)** y de la Presidencia de la Corte de Cuentas de la República, conforme a lo establecido en los Artículos 37 y 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 13 de marzo de 2020.




MURCIA & MURCIA, S. A. DE C. V.
AUDITORES Y CONSULTORES
Registro No.1306
Lic. Luis Alonso Murcia Hernández.
Director - Presidente
Registro No.704



COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA (CEPA)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMBINADOS AL 31 de DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2.10)

	2019	2018
RECURSOS		
Fondos	\$ 48,954,961.48	\$ 64,622,681.06
Disponibilidades (Nota 5)	\$ 31,810,814.68	\$ 36,283,635.28
Anticipos de Fondos (Nota 6)	17,144,146.80	28,339,145.78
OBLIGACIONES		
Inversiones Financieras	\$ 17,253,158.71	\$ 31,514,096.76
Inversiones Temporales (Nota 7)	\$ 9,967,900.00	\$ 25,619,615.65
Deudores Financieros (Nota 8)	7,169,762.70	5,852,647.78
Inversiones Intangibles (Nota 9)	115,496.01	41,933.33
Inversiones en Existencias	\$ 5,330,851.30	\$ 5,509,270.05
Existencias Institucionales (Nota 11)	\$ 5,330,851.30	\$ 5,509,270.05
Inversiones en Bienes de Uso	\$ 481,928,848.46	\$ 466,726,892.84
Bienes Depreciables (Nota 12)	\$ 260,764,058.45	\$ 245,562,102.83
Bienes no Depreciables (Nota 13)	221,164,790.01	221,164,790.01
Inversiones en Proyectos y Programas (Nota 14)	\$ 69,031,675.86	\$ 93,662,230.09
Inversiones en Bienes Privativos	\$ 69,031,675.86	\$ 93,662,230.09
TOTAL RECURSOS	\$ 622,499,495.81	\$ 662,035,170.80
Inversiones en Bienes de Uso	\$ 408,239,384.47	\$ 399,052,540.78
Bienes Depreciables (Nota 12)	\$ 53,252,037.85	\$ 53,252,037.85
Bienes no Depreciables (Nota 13)	160,202,312.99	160,202,312.99
Inversiones en Proyectos y Programas (Nota 14)	\$ 98,835,116.73	\$ 94,221,382.97
Patrimonio	\$ 86,774,670.04	\$ 86,774,670.04
Patrimonio (Nota 15)	\$ 86,774,670.04	\$ 86,774,670.04
Donaciones y Legados Bienes Corporales	\$ 11,602.97	\$ (11,602.97)
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 9,186,849.83	\$ 4,613,739.90
Superavit por Revaluación	\$ 622,489,495.81	\$ 662,035,170.80
Detrimiento Patrimonial	\$ (11,602.97)	\$ (11,602.97)
Resultados del Ejercicio	\$ 9,186,849.83	\$ 4,613,739.90
TOTAL OBLIGACIONES Y PATRIMONIO ESTATAL	\$ 622,489,495.81	\$ 662,035,170.80

Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Orlando Menjivar Santos
Gerente Financiero




Sandra de Medrano
Contadora Institucional




Luis Alonso Murcia Herráiz
Auditor Externo



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
(CEPA)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO COMBINADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 de DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2.10)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ <u>125,687,756.84</u>	\$ <u>116,231,355.07</u>
Ingresos Financieros y Otros (Nota 20)	\$ 7,272,337.87	\$ 7,216,923.72
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 21)	94,109.55	106,850.80
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios (Nota 22)	113,533,570.02	103,909,913.23
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes (Nota 23)	<u>4,787,739.40</u>	<u>4,997,667.32</u>
Menos:		
GASTOS DE GESTIÓN	\$ <u>106,008,951.86</u>	\$ <u>103,862,609.66</u>
Gastos en Personal (Nota 24)	\$ 44,179,330.50	\$ 37,298,387.03
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios (Nota 25)	20,445,139.94	24,294,051.57
Gastos en Bienes Capitalizables (Nota 26)	466,336.12	267,810.38
Gastos Financieros y Otros (Nota 27)	11,499,982.72	12,025,174.77
Gastos en Transferencias Otorgadas (Nota 28)	6,772,684.51	6,284,598.92
Costos de Ventas y Cargos Calculados (Nota 29)	18,822,416.55	18,799,384.37
Gastos de Actualización y Ajustes (Nota 30)	<u>3,823,061.52</u>	<u>4,893,202.62</u>
RESULTADO ANTES DE I.S.R. Y RETRIBUCIÓN FISCAL	\$ <u>19,678,804.98</u>	\$ <u>12,368,745.41</u>
Menos:		
Impuesto sobre la Renta (30% Sobre Excedente Imponible) (Nota 31)	\$ 6,640,352.85	\$ 4,911,255.33
Retribución Fiscal (25% Sobre Excedente después de ISR) (Nota 31)	<u>3,851,602.30</u>	<u>2,843,750.18</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ <u><u>9,186,849.83</u></u>	\$ <u><u>4,613,739.90</u></u>

Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Orlando Mejivar Santos
Gerente Financiero




Sandra de Medrano
Contadora Institucional




Luis Alonso Murcia Hernández
Murcia & Murcia, S.A. de C.V.
Auditor Externo



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
(CEPA)
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS COMBINADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 de DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2.10)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DISPONIBILIDADES INICIALES	\$ <u>36,283,535.28</u>	\$ <u>24,140,382.58</u>
RESULTADO OPERACIONAL NETO (Nota 33)	\$ <u>(3,220,277.93)</u>	\$ <u>34,781,371.00</u>
Fuentes Operacionales	\$ 217,087,020.10	\$ 307,840,096.76
(-) Usos Operacionales	<u>(220,307,298.03)</u>	<u>(273,058,725.76)</u>
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS NETO	\$ <u>(13,616,218.44)</u>	\$ <u>(13,174,604.09)</u>
(-) Servicios de la Deuda	<u>(13,616,218.44)</u>	<u>(13,174,604.09)</u>
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	\$ <u>12,363,775.77</u>	\$ <u>(9,463,614.21)</u>
Fuentes No Operacionales	\$ 52,920,563.97	\$ 48,565,533.69
(-) Usos No Operacionales	<u>(40,556,788.20)</u>	<u>(58,029,147.90)</u>
DISPONIBILIDADES FINALES (Nota 5 y 33)	\$ <u><u>31,810,814.68</u></u>	\$ <u><u>36,283,535.28</u></u>

Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Orlando Merjivar Santos
Gerente Financiero




Sandra de Medrano
Contadora Institucional


Luis Alonso Murcia Hernández
Murcia & Murcia, S.A. de C.V.
Auditor Externo







**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
(CEPA)**

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMBINADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2.10)**

Rubro	2019		2018	
	Presupuestado	Ejecutado	Presupuestado	Ejecutado
INGRESOS (Nota 32)				
Ventas de Bienes y Servicios	\$ 118,619,504.21	\$ 127,112,328.53	\$ (8,492,824.32)	\$ 116,276,748.92
Ingresos Financieros y Otros	6,552,625.00	9,907,595.55	(3,354,970.55)	8,880,393.57
Endeudamiento Interno	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00
Saldos de Años Anteriores	19,319,820.00	0.00	19,319,820.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$ 154,491,949.21	\$ 137,019,924.08	\$ 17,472,025.13	\$ 125,157,142.49
EGRESOS (Nota 32)				
Remuneraciones	\$ 44,626,882.44	\$ 44,179,330.50	\$ 447,551.94	\$ 37,298,387.03
Adquisición de Bienes y Servicios	22,384,775.38	22,384,775.38	0.00	23,565,335.47
Gastos Financieros y Otros	31,657,632.83	31,639,305.23	18,327.60	28,657,924.71
Transferencias Corrientes	6,700,309.93	6,700,309.93	0.00	6,190,371.29
Inversiones en Activos Fijos	34,686,984.52	13,008,401.76	21,678,582.76	74,796,586.37
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00
Amortización de Endeudamiento Público	13,729,248.18	13,616,218.44	113,029.74	13,174,604.09
TOTAL EGRESOS	\$ 153,785,833.28	\$ 131,528,341.24	\$ 22,257,492.04	\$ 183,683,208.96
EXCEDENTE O DÉFICIT	\$ 706,115.93	\$ 5,491,582.84	\$ (4,785,466.91)	\$ (58,526,066.47)
				\$ 86,502,752.31
				\$ 147,725.49
				42,591.01
				0.00
				0.00
				21,804,995.77
				5,284,115.00
				6,905.43
				27,286,332.70
				59,216,419.61

Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.

Orlando Menjivar Santos
Gerente Financiero



Sandra de Medrano
Contadora Institucional



Luis Alonso-Murcia Hernández
Murcia & Murcia, S.A. de C.V.
Auditor Externo

