

INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS
COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA (CEPA)

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, correspondiente a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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 2020, y sus rendimientos económicos, flujos de fondos y ejecución presupuestaria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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 la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). Nuestras responsabilidades respecto a las normas se describen en la sección de "Responsabilidades del Auditor". Somos auditores independientes de la CEPA de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y hemos cumplido con nuestra responsabilidad según estos requisitos. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para emitir nuestra opinión sin salvedad.

Asuntos importantes de la auditoría.

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestro examen realizado a los estados financieros del período revisado. Éstos fueron abordados en el desarrollo de nuestra auditoría financiera como un todo, pero no pretendemos presentar todo lo informado a la Administración de la CEPA. Nuestros procedimientos fueron diseñados en la ejecución de nuestra auditoría, en la formación de nuestra opinión al respecto, pero no presentamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Nuestra opinión sobre los estados financieros con respecto algunos asuntos importantes se basan en el examen desarrollado, dentro de la cual consideramos:

- Los ingresos y gastos de gestión del período.
- El movimiento contable de algunas cuentas significativas reflejadas en el estado de situación financiera.
- La información recibida de terceros en relación a confirmación de saldos.
- La información recibida, relacionada con los litigios a favor y en contra de CEPA

- La inversión en proyectos de infraestructura y bienes
- El movimiento de los registros contables de la cuenta por cobrar y pagar entre compañías
- Las obligaciones contraídas con terceros mediante préstamos o colocación de bonos.

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 de conformidad a los Principios y Normas Contabilidad Gubernamental, emitidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental dependencia del Ministerio de Hacienda, así como del control interno que la administración consideró necesario para que la preparación de los estados financieros estén libres de errores materiales debido a fraude o error y de evaluar la capacidad de la CEPA para continuar como un negocio en marcha, revelando los asuntos importantes que le permitan seguir operando y de informar a su Junta Directiva.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de la **Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)**, estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir 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 (NIAs) y Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran material si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que la Junta de Gobierno toma basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestros procedimientos de auditoría aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, para expresar una opinión sobre los estados financieros. A continuación, se mencionan algunos procedimientos importantes:

1. Realizamos pruebas sustantivas y analíticas sobre los ingresos y gastos de gestión y de las cuentas principales del estado de situación financiera.
2. Realizamos la revisión de los ingresos y gastos con respecto al ejercicio anterior.
3. Realizamos confirmaciones de saldos con terceros.
4. Realizamos comparación de los registros contables y con los registros auxiliares de las cuentas de los estados financieros.
5. Evaluamos la ejecución del presupuesto correspondiente al ejercicio.
6. Evaluamos el Control Interno implementado por la Administración para el desarrollo de sus actividades operativas.
7. Realizamos pruebas sustantivas y analíticas sobre las variaciones del período examinado en las cuentas de Recursos, Obligaciones y Patrimonio con respecto al ejercicio anterior.

Párrafo de Énfasis

Sin que afecte nuestra opinión, hacemos referencia a lo descrito en la Nota 21 de los estados financieros, que describe disminuciones en los ingresos fueron en parte causadas por los efectos de la pandemia de COVID-19, afectando los servicios de carga movilizada en el Puerto de Acajutla, así

como los ingresos aeronáuticos, debido al cierre temporal de operaciones de aeronaves de pasajeros y locales comerciales del Edificio Terminal de Pasajeros del Aeropuerto Internacional de El Salvador, San Oscar Arnulfo Romero y Galdámez.

Otros Asuntos.

Los estados financieros de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA) correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión no modificada sobre dichos estados financieros con fecha 13 de marzo de 2020.

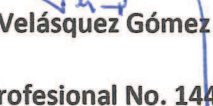
Este informe debe leerse junto con los informes de control interno, y de cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables, adjuntos al presente y emitidos en esta misma fecha.

Este informe es únicamente para el conocimiento y uso de la Honorable Junta Directiva y Gerencia General de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA), esto no constituye una restricción que pretenda limitar la distribución del mismo; el cual podrá ser un asunto de interés público, al ser autorizado por la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA).

Una copia del presente informe se remite a 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.

VELÁSQUEZ GRANADOS Y COMPAÑÍA
Audidores Externos
Inscripción Profesional No. 2677




Lic. David Velásquez Gómez
Socio
Registro Profesional No. 1449



San Salvador, 9 de abril de 2021

Avenida Sierra Nevada No.846, Colonia Miramonte, San Salvador, El Salvador, C.A.

COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA (CEPA)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMBINADO AL 31 de DICIEMBRE DE 2020 y 2019

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

	2020	2019	2020	2019
RECURSOS				
Fondos	\$ 36,184,642.28	\$ 48,954,961.48	\$ 28,073,503.28	\$ 28,040,986.66
Disponibilidades (Nota 5)	\$ 19,494,331.43	\$ 31,810,814.68	\$ 28,073,503.28	\$ 28,040,986.66
Anticipos de Fondos (Nota 6)	16,690,310.85	17,144,146.80		
Inversiones en Financieras	\$ 6,794,848.15	\$ 17,253,158.71	\$ 160,815,240.15	\$ 186,219,124.68
Inversiones Temporales (Nota 7)	\$ 0.00	\$ 9,967,900.00	\$ 87,476,207.40	\$ 87,298,835.81
Deudores Financieros (Nota 8)	6,709,351.53	7,169,762.70	38,282,033.90	41,459,022.38
Inversiones Intangibles (Nota 9)	85,496.62	115,496.01	35,056,998.85	57,461,286.49
Inversiones en Existencias	\$ 5,090,504.61	\$ 5,330,851.30		
Existencias Institucionales (Nota 11)	5,090,504.61	5,330,851.30		
Patrimonio ESTATAL	\$ 469,322,029.08	\$ 481,928,848.46	\$ 393,196,041.63	\$ 408,239,384.47
Inversiones en Bienes de Uso	\$ 248,157,239.07	\$ 260,764,068.45	\$ 53,252,037.85	\$ 53,252,037.85
Bienes Depreciables (Nota 12)	221,164,790.01	221,164,790.01	160,202,312.99	160,202,312.99
Bienes no Depreciables (Nota 13)			108,021,966.56	98,835,116.73
Inversiones en Proyectos y Programas	\$ 64,692,760.94	\$ 69,031,675.86	(15,844,632.84)	9,186,849.83
Inversiones en Bienes Privativos (Nota 14)	\$ 64,692,760.94	\$ 69,031,675.86	87,575,960.04	86,774,670.04
TOTAL RECURSOS	\$ 582,084,785.06	\$ 622,499,495.81	\$ 582,084,785.06	\$ 622,499,495.81
			(11,602.97)	(11,602.97)
OBLIGACIONES				
Deuda Corriente				
Depósitos de Terceros (Nota 15)				
Financiamiento de Terceros				
Endeudamiento Interno (Nota 16)				
Endeudamiento Externo (Nota 17)				
Acreedores Financieros (Nota 18)				
PATRIMONIO ESTATAL				
Patrimonio (Nota 19)				
Donaciones y Legados Bienes Corporales				
Resultado de Ejercicios Anteriores				
Resultado de Ejercicio Corriente				
Superavit por Revaluación				
Detrimiento Patrimonial				
TOTAL OBLIGACIONES Y PATRIMONIO ESTATAL				

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

Orlando Wierlvar Santos
Gerente Financiero



Sandra de Medrano
Contadora Institucional



AUDITOR - DAVID VELASQUEZ GÓMEZ
INSCRIPCIÓN No. 1449
CVPCPA



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
(CEPA)**

**ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO COMBINADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 de DICIEMBRE DE 2020 y 2019**

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 79,831,183.57	\$ 125,687,756.84
Ingresos Financieros y Otros (Nota 20)	\$ 6,330,847.80	\$ 7,272,337.87
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios (Nota 21)	70,612,951.17	113,533,570.02
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 22)	265,955.43	94,109.55
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes (Nota 23)	<u>2,621,429.17</u>	<u>4,787,739.40</u>
Menos:		
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 95,675,816.41	\$ 106,008,951.86
Gastos en Personal (Nota 24)	\$ 43,168,783.31	\$ 44,179,330.50
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios (Nota 25)	15,419,536.66	20,445,139.94
Gastos en Bienes Capitalizables (Nota 26)	565,006.18	466,336.12
Gastos Financieros y Otros (Nota 27)	7,037,890.22	11,499,982.72
Gastos en Transferencias Otorgadas (Nota 28)	4,494,932.33	6,772,684.51
Costos de Ventas y Cargos Calculados (Nota 29)	21,452,030.95	18,822,416.55
Gastos de Actualización y Ajustes (Nota 30)	<u>3,537,636.76</u>	<u>3,823,061.52</u>
RESULTADO ANTES DE I.S.R. Y RETRIBUCIÓN FISCAL	\$ (15,844,632.84)	\$ 19,678,804.98
Menos:		
Impuesto sobre la Renta (30% Sobre Excedente Imponible) (Nota 31)	\$ 0.00	\$ 10,491,955.15
Retribución Fiscal (25% Sobre Excedente después de ISR) (Nota 31)	0.00	3,851,602.30
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	\$ (15,844,632.84)	\$ 9,186,849.83

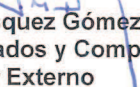
Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Orlando Menjivar Santos
Gerente Financiero




Sandra de Medrano
Contadora Institucional




David Velásquez Gómez
Velásquez Granados y Compañía
Auditor Externo



**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
(CEPA)**

**ESTADO DE FLUJO DE FONDOS COMBINADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 de DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2.10)**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
DISPONIBILIDADES INICIALES	\$ 31,810,814.68	\$ 36,283,535.28
RESULTADO OPERACIONAL NETO	\$ (7,747,963.53)	\$ (3,220,277.93)
Fuentes Operacionales	\$ 104,458,066.25	\$ 217,087,020.10
(-) Usos Operacionales	<u>(112,206,029.78)</u>	<u>(220,307,298.03)</u>
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS NETO	\$ (5,324,812.73)	\$ (13,616,218.44)
Empréstitos Contratados	\$ 3,145,330.47	\$ 0.00
(-) Servicios de la Deuda	<u>(8,470,143.20)</u>	<u>(13,616,218.44)</u>
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	\$ 756,293.01	\$ 12,363,775.77
Fuentes No Operacionales	\$ 55,697,630.24	\$ 52,920,563.97
(-) Usos No Operacionales	<u>(54,941,337.23)</u>	<u>(40,556,788.20)</u>
DISPONIBILIDADES FINALES (Nota 5)	\$ <u>19,494,331.43</u>	\$ <u>31,810,814.68</u>

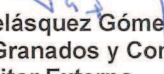
Las Notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Orlando Menjivar Santos
Gerente Financiero




Sandra de Medrano
Contadora Institucional




David Velásquez Gómez
Velásquez Granados y Compañía
Auditor Externo



COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA (CEPA)

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMBINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

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

Rubro	2020		2019	
	Presupuestado	Ejecutado	Saldo	Saldo
INGRESOS				
Ventas de Bienes y Servicios	\$ 106,687,334.00	\$ 79,211,237.51	\$ 27,476,096.49	\$ 118,619,504.21
Ingresos Financieros y Otros	9,879,605.00	8,394,127.33	1,485,477.67	6,552,625.00
Endeudamiento Público	14,650,000.00	3,145,330.47	11,504,669.53	10,000,000.00
Saldos de Años Anteriores	18,758,295.00	0.00	18,758,295.00	19,319,820.00
TOTAL INGRESOS	\$ 149,975,234.00	\$ 90,750,695.31	\$ 59,224,538.69	\$ 154,491,949.21
				\$ 137,019,924.08
				\$ 17,472,025.13
EGRESOS				
Remuneraciones	\$ 43,918,438.93	\$ 43,168,783.31	\$ 749,655.62	\$ 44,626,882.44
Adquisición de Bienes y Servicios	25,190,429.60	16,737,437.16	8,452,992.44	22,384,775.38
Gastos Financieros y Otros	21,138,385.24	14,503,025.83	6,635,359.41	31,657,632.83
Transferencias Corrientes	4,885,743.05	4,303,782.86	581,960.19	6,700,309.93
Inversiones en Activos Fijos	38,865,850.46	4,918,754.56	33,947,095.90	34,686,984.52
Inversiones Financieras	1,148,155.00	0.00	1,148,155.00	0.00
Amortización de Endeudamiento Público	14,861,502.92	8,470,143.20	6,391,359.72	13,729,248.18
TOTAL EGRESOS	\$ 150,008,505.20	\$ 92,101,926.92	\$ 57,906,578.28	\$ 153,785,833.28
EXCEDENTE	\$ (33,271.20)	\$ (1,351,231.61)	\$ 1,317,960.41	\$ 706,115.93
				\$ 5,491,582.84
				\$ (4,785,466.91)

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



Sandra de Medrano
 Contadora Institucional



Orlando Mejía Santos
 Gerente Financiero