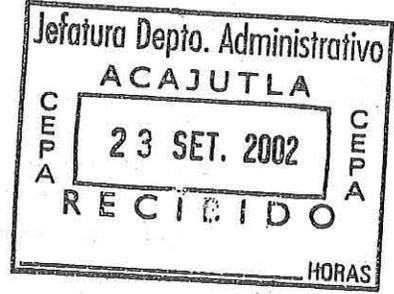


lra. Figueroa Remolcador Izalco

**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
GERENCIA FINANCIERA**

MEMORANDUM GF-188/2002



PARA: Licenciado Marco Tulio Castillo
Jefe Departamento Administrativo
Puerto de Acajutla

DE: Humberto Barrera Salinas
Gerente Financiero

ASUNTO: Remitese información para el registro contable del remolcador Izalco

FECHA: 19 de septiembre de 2002

En atención a su memorándum de fecha 18 de septiembre del presente año en el cual solicita documentación para el registro contable del nuevo remolcador denominado Izalco le expreso lo siguiente:

- a) El precio por el que fue adquirido el remolcador es de US\$2,263,472.00, del cual un 20% fue cancelado en el momento que se dio la orden de inicio de la construcción y el 80% restante fue financiado directamente por el proveedor mediante el financiamiento otorgado a la Comisión, a una tasa de interés del 7.45% anual sobre saldos para un plazo de 5 años pagaderos en 10 cuotas semestrales cancelando la primera cuota 6 meses después de la fecha de entrega del remolcador ex-astillero.
- b) Así mismo también existen gastos consistentes en gastos de manejo de crédito, gastos de prefinanciamiento, así como el pago de la prima de seguro de crédito de exportación que exigía el proveedor por el monto financiado, todos los gastos anteriores ascienden a la cantidad de US\$104,029.00, los cuales tienen que sumarse al precio original del remolcador, en ese sentido el precio total del remolcador sería de US\$2,743,636.00, el cual esta compuesto por US\$2,263,472.00, que es el precio del remolcador; US\$104,029.00 que corresponde a los gastos de prefinanciamiento, gastos manejo del crédito; y la prima del seguro de la exportación (4.0% sobre el monto financiado), y US\$376,135.00 que corresponden a los gastos financieros por el financiamiento de US\$1,810,778.00.

\$452,694.00

Para efectos del registro contable le remito copia de la factura comercial número 21.0624 de fecha 26 de noviembre de 2001 emitida por la empresa Damen Shipyards que construyó el remolcador, por la cantidad de US\$452,694.00, con la que se canceló el 20% de anticipo; copia de la transferencia bancaria de fecha 9 de julio de 2002, con la cual se cancelaron al suministrante los gastos del financiamiento, y los gastos de seguro de crédito de exportación, dicho pago según la oferta había que realizarlo cuando el remolcador fuera recibido en Holanda; y 10 letras de cambio firmadas por CEPA y a la orden de la empresa Damen Shipyards por el financiamiento del 80% del precio del remolcador.

Atentamente



Lic. Rosendo Figueroa

De: Raul Antonio Funes Quinteros [raul.funes@cepa.gob.sv]
Enviado: Martes, 10 de Febrero de 2004 02:05 p.m.
Para: Rosendo Figueroa
CC: Marco Tulio Castillo Cornejo; Lic. Humberto Barrera
Asunto: Liq. Rem. IZALCO.xls
Importancia: Alta

Lic. Figueroa:

Le adjunto la liquidación final referente a la adquisición del Remolcador Izalco; entiendo que usted ya había efectuado partidas contables al respecto pero éstas se hicieron considerando que CEPA pagaría la totalidad del costo del Remolcador; la liquidación que le remito se ha preparado tomando en cuenta que el Gobierno Holandés ha efectuado la donación ofrecida.

Siendo que usted ya preparó partidas contables le sugiero revertirlas totalmente y hacer el registro contable que le planteo en esta liquidación; al hacerlo como le sugiero la operación contable quedará mas clara para cualquiera que revise.

De tener alguna duda con la liquidación, por favor me llama para darle las aclaraciones necesarias.
Gracias

R. A. Funes

COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
Puerto de Acajutla
Informacion relativa a la adquisición del Remolcador Izalco

Valores Expresados en US \$

Valor Remolcador		2,058,000.00
Lote de Repuestos		90,172.00
Traslado Remolcador de Holanda a E.S.		85,000.00
Costos de supervisión y pruebas		15,200.00
Costo capacitación en E.S.		15,100.00
		<u>2,263,472.00</u>
Valor del suministro		
Mas Gastos financiamiento:		78,347.00
Gastos de prefinanciamiento	21,846.00	
Gastos de manejo de crédito	6,225.00	
Prima de seguro de crédito de la exportación	<u>50,276.00</u>	
Intereses sobre el financiamiento		<u>258,593.00</u>
Costo total a pagar a Damen		<u><u>2,600,412.00</u></u>

Forma de pago:

Pago inicial por cuenta de CEPA que equivale al 20% s/ \$2,263,472.00		452,694.00
Pago de gastos por financiamiento		58,760.00
Donacion Gobierno Holandes		585,455.00
25% s/ \$2,263,472.00, precio total del suministro	565,868.00	
25% s/ \$ 78,347.00, gastos de financiamiento	<u>19,587.00</u>	
Financiamiento que pagará CEPA		1,503,503.00
Capital	1,244,910.00	
Intereses	<u>258,593.00</u>	
		<u><u>2,600,412.00</u></u>

Registro Contable:

Registro en activo Fijo, (costo del Remolcador)		2,510,240.00
Valor Remolcador	2,058,000.00	
Traslado Remolcador de Holanda a E.S.	85,000.00	
Costos de supervisión y pruebas	15,200.00	
Costo capacitación en E.S.	15,100.00	
Gastos financiamiento	78,347.00	
Intereses sobre el financiamiento	<u>258,593.00</u>	
Registro en Existencias de Almacén		90,172.00
Efectivo pagado por CEPA		511,454.00
Pago inicial, 20% s/ \$2,263,472.00	452,694.00	
Pago gastos por financiamiento	<u>58,760.00</u>	
Financiamiento, obligacion a cargo de CEPA		1,503,503.00
Capital	1,244,910.00	
Intereses	<u>258,593.00</u>	
Donacion Gobierno Holandes		585,455.00
25% s/ \$2,263,472.00, precio total del suministro	565,868.00	
25% s/ \$ 78,347.00, gastos de financiamiento	<u>19,587.00</u>	
		2,600,412.00
		2,600,412.00