



**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

INF. REF. UAI-19/2018

**“INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION SELECTIVA DEL
ACTIVO FIJO DEL PUERTO DE LA UNION Y COMPROBACION DEL SALDO
EN REGISTROS AUXILIARES AL 31 DE OCTUBRE DE 2018.”**



San Salvador, 20 de diciembre de 2018.

INDICE

CONTENIDO

PAGINAS

1.	ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD	1
2.	ANTECEDENTES DEL EXAMEN	2
3.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	2
4.	ALCANCE DEL EXAMEN	2
5.	METODOLOGIA	2
6.	RESULTADOS DEL EXAMEN	3 - 7
7.	COMPARACION SALDOS ACTIVOS FIJOS	8 - 9
8.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	9
9.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN	9 - 10
10.	CONCLUSION	10 - 11





San Salvador, 20 de diciembre de 2018.

INF. REF. UAI-19/2018

Ingeniero
Nelson Edgardo Vanegas,
Presidente de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma.
Presente.

Comunico a usted que con la finalidad de darle cumplimiento a las actividades descritas en nuestro Plan Anual de Trabajo para el año 2018, según Orden de Trabajo N° 32 de fecha 23 de noviembre del corriente año, me constituí a la Unidad de Activos Fijos del Puerto de La Unión, con el objeto de efectuar la actividad denominada: “Examen Especial de Verificación Selectiva del Activo Fijo del Puerto de La Unión, y comprobación del saldo en registros auxiliares al 31 de octubre de 2018”.

1. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD.

El Puerto de La Unión, es una entidad encargada del atraque, desatraque, amarre, carga y descarga de naves que entran y salen del puerto, y de la recepción, entrega, transporte, almacenaje y control de mercadería de importación y exportación, para lo cual cuenta con bienes muebles e inmuebles considerados como Activos Fijos, siendo el Encargado de Activo Fijo, responsable de la custodia, manejo y registro de dichos bienes en el SADFI, y el Encargado de Contabilidad, de mantener actualizado el registro auxiliar de bienes propiedad de la Comisión, asimismo de conciliar mensualmente dichos registros con los saldos que presenta el Listado General de Bienes.

El Puerto de La Unión, está conformado por varias unidades organizativas, siendo una de ellas la Unidad de Activos Fijos, la cual depende jerárquicamente de la Sección de Contabilidad, quien tiene la función de registrar contablemente todos los bienes y clasificarlos como Activos Fijos o Gastos Generales, siendo la Unidad de Activos Fijos la responsable de:

- a) Control y Seguimiento de todas las adquisiciones de Activos Fijos a utilizarse para la excelente operación del Puerto de La Unión.
- b) Preparación y realización de las Subastas Públicas de los Bienes Inservibles y/o Obsoletos.
- c) Elaboración y Seguimiento de Procedimientos de Control de Activos Fijos, en las distintas dependencias del Puerto de La Unión.

2) **ANTECEDENTES DEL EXAMEN.**

El Art. 152., de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA establece: “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.” La Unidad de Auditoría Interna con el fin de verificar la razonabilidad de los registros, custodia y manejo de tales bienes, programó la presente actividad.

3) **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

a) **OBJETIVO GENERAL.**

Verificar en forma selectiva, la existencia física de los Activos Fijos propiedad del Puerto de La Unión, así como su registro oportuno, determinando su razonabilidad en los Registros Auxiliares de la cuenta 241 Bienes Depreciables, del Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018.

b) **OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- 1) Comprobar si los bienes registrados como activos fijos, cumplen con las regulaciones establecidas en las normativas y leyes vigentes.
- 2) Verificar la existencia, registro contable y control de los bienes institucionales, clasificados en la Cuenta Bienes Depreciables.
- 3) Determinar, si existe razonabilidad entre los saldos que presenta la Cuenta 241 Bienes Depreciables del Balance de Comprobación, y el Listado General de Bienes, al 31 de octubre de 2018.

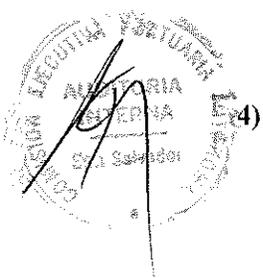
4) **ALCANCE DEL EXAMEN.**

Durante el desarrollo del examen, fueron verificados físicamente y en forma selectiva 162 bienes de un total de 324, que conforman el Listado General de Bienes del Puerto de La Unión, presentado por el Encargado de Activo Fijo, comparando su saldo con el que presenta la Cuenta 241 Bienes Depreciables, en el Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018; así mismo, se hizo un seguimiento a las Recomendaciones en Proceso, establecidas en el INF. REF. UAI-033/2016 de fecha 22/12/2016.

5) **METODOLOGIA.**

Para la realización del examen, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos:

- 5.1 Se obtuvo del Encargado de Activo Fijo, el Reporte del Listado General de Activos Fijos, por centro de costo, al 31 de octubre de 2018.
- 5.2 Se obtuvo del Contador del PLU, el Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018, y el registro contable de la depreciación del mes de octubre de 2018.
- 5.3 Se obtuvo de la Sección de Contabilidad Gubernamental del PLU, el Reporte de la Depreciación del mes de octubre de 2018.



5.4 Se hizo una verificación física selectiva de los activos fijos, que se encuentran ubicados en los diferentes recintos del Puerto de La Unión, a fin de constatar su existencia, condición y asignación de acuerdo a los registros de control proporcionados por el Encargado de Activos Fijos del PLU.

6) RESULTADOS DEL EXAMEN.

6.1) RESULTADOS OBTENIDOS EN LA VERIFICACION.

La verificación fue realizada, observando lo siguiente:

- a) Fueron verificados 162 bienes obtenidos en la Muestra, de un total de 324 bienes, incluidos en el Listado General de Bienes, de los cuales. 161 están en buenas condiciones de uso y uno (1), en estado inservible, que ha sido catalogado como RAEE (Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos), el cual se encuentra incluido en el correlativo N° 109, Código I100100564, CPU-MONITOR-TECLADO-MOUSE.
- b) Se comprobó que los bienes registrados como Activo Fijo, cumplen con las regulaciones establecidas en la normativa vigente.
- c) Los bienes verificados, poseen en su totalidad su viñeta de identificación (exceptuando instalaciones y Sistemas de Bombeo y Tratamiento de Agua Potable), lo cual facilitó la comprobación física.

Un detalle de los bienes verificados se presenta a continuación:



CORR.	CÓDIGO SADFI	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN (US\$)	VALOR EN LIBROS (US\$)	ESTADO	UBICACION
EDIFICIO E INSTALACIONES							
1	0201600024	SISTEMA DE RED DE TUBERIAS, VALVULAS Y OTROS DE AGUA POTABLE	1/1/2011	877,685.35	533,704.56	BUENO	POZO DE AGUA POTABLE
2	0201600026	SISTEMA DE BOMBEO DE AGUA POTABLE	1/1/2011	25,517.44	10,941.31	BUENO	POZO DE AGUA POTABLE
3	0201700006	SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS NEGRAS Y SERVIDAS	1/1/2011	645,590.50	392,572.06	BUENO	FRENTE AL PARQUEO ADMINISTRATIVO
4	0201800005	CERCA PERIMETRAL DE SEGURIDAD	1/1/2011	730,838.75	444,410.02	BUENO	CONTORNO A LAS INSTALACIONES DEL PLU
5	0201800009	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE	1/1/2011	134,617.54	81,858.82	BUENO	POZO DE AGUA POTABLE
6	0201800011	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE	1/1/2011	134,617.54	81,858.82	BUENO	POZO DE AGUA POTABLE
INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES							
7	0600200102	TRANSFORMADOR SECO DE 30A 45KVA 3PH	23/3/2012	1,520.00	0.00	BUENO	TERMINAL MULTIPROPOSITO
8	0600400021	PLANTA DE EMERGENCIA EDIFICIO ADMINISTRATIVO (S)	1/1/2011	128,670.88	27,814.11	BUENO	PLANTA DE EMERGENCIA # 2
9	0600400023	PLANTA DE EMERGENCIA DE AGUA POTABLE	1/1/2011	100,000.00	21,616.12	BUENO	POZO DE AGUA POTABLE
10	0600700008	MODULO SLMAE DE 24 EXTENSIONES ANALOGAS, PARA CENTRAL TELEFO	19/8/2010	1,350.00	0.00	BUENO	CUARTO DE TELEFONIA TERCER NIVEL
11	0600800003	UNIDAD BASE AIS Y MONITOR VTS	1/1/2011	489,371.92	105,784.88	BUENO	TORRE DE CONTROL
12	0600800005	METEOGRAFO	1/1/2011	777.75	167.93	BUENO	TORRE DE CONTROL

MAQUINARIA Y EQUIPOS							
13	0700900017	BASCULA FIJA 3200 KG (S)	7/6/1979	1,209.26	24.19	BUENO	BODEGA DE ADUANA
14	0700900050	BASCULA N° 1	1/1/2011	86,685.34	18,738.47	BUENO	PUERTA DE PATIO MULTIPROPOSITO
15	0700900052	BASCULA N° 4	1/1/2011	86,685.34	18,738.47	BUENO	PUERTA DE PATIO PARA CONTENEDORES
16	0700900058	BASCULA ELECTRONICA	26/6/2017	800.00	584.33	BUENO	ALMACEN DE MATERIALES
17	0701900022	GPS R8 BASE	1/8/2017	6,749.88	5,063.28	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
18	0701900024	CONTROLADOR	1/8/2017	5,494.52	4,121.66	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
19	0702100359	SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO EN EDIFICIOS	1/1/2011	498,333.48	107,722.09	BUENO	CHILLER
20	0702100421	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT DE 18,000 BTU	3/3/2014	756.24	50.45	BUENO	SALA DE REUNION 3° NIVEL
21	0702100503	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT DE 5 TONELADAS	3/6/2015	2,919.50	926.31	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
22	0702100505	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT DE 3 TONELADAS	3/6/2015	2,508.27	795.71	BUENO	ARCHIVO PERIFERICO
23	0702100507	AIRE ACONDICIONADO MINISPLIT DE 3 TONELADAS	3/6/2015	2,508.27	795.71	BUENO	OFICINA BODEGA DE ADUANA
24	0702100544	INYECTOR DE AIRE FRESCO A BASE DE AGUA	1/3/2016	2,359.00	1,100.00	BUENO	CONTENEDOR BASCULA 1
25	0702100560	AIRE ACONDICIONADO DE 5 TONELADAS	22/6/2016	1,781.05	940.81	BUENO	EEO DORMITORIO 2° NIVEL
26	0702200056	EQUIPO MULTIFUNCIONAL (ESCANER, FOTOCOPIADORA, IMPRESORA)	19/12/2011	4,000.00	0.00	BUENO	OFICINA DEPTO. ADMINISTRATIVO
27	0702200060	MULTIFUNCIONAL (COPIADORA, IMPRESOR, FAX Y SCANNER)	30/8/2012	1,400.00	0.00	BUENO	OFICINA DEPTO. DE OPERACIONES
28	0702200072	EQUIPO MULTIFUNCIONAL (ESCANER, FOTOCOPIADORA, IMPRESORA)	8/6/2014	755.97	90.70	BUENO	ALMACEN DE MATERIALES EEO
29	0702300006	BOYA N° 5 (S)	1/1/2011	93,452.01	20,201.07	BUENO	PATIO MULTIPROPOSITO
30	0702300007	BOYA N° 4 (S)	1/1/2011	93,452.01	20,201.07	BUENO	PATIO MULTIPROPOSITO
31	0702400036	CIRCUITO CERRADO DE TELEVISION	3/12/2008	14,990.00	0.00	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
32	0702400049	GRABADOR DE VIDEO PARA CCTV	26/12/2016	2,975.50	1,876.66	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
33	0702400058	CAMARA TIPO DOMO PTZ	26/12/2016	1,383.58	872.65	BUENO	AZOTEA DEL 6° NIVEL
34	0702500014	SISTEMA DE EXTINCIÓN DE INCENDIOS	1/1/2011	638,266.99	137,970.50	BUENO	MUELLE DE CONTENEDORES
35	0702600020	TEODOLITO	30/7/2009	2,965.00	0.00	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
36	0702600025	PLOTTER	30/7/2009	800.00	0.00	BUENO	OFICINA DE TARJA 1° NIVEL
37	0702600030	GPS	14/8/2009	650.00	0.00	BUENO	ARCHIVERO OFICINA DE ACTIVO FIJO
38	0702700062	REFRIGERADORA 2 PUERTAS	1/12/2010	849.63	0.00	BUENO	COCINA EEO
39	0703100035	CAMPANA DE EXTRACCION DE HUMO	11/6/2010	995.00	0.00	BUENO	COCINA EDIFICIO ADMINISTRATIVO
40	0703300011	FARO (LUCES BEACONS)	1/1/2011	11,718.16	2,533.41	BUENO	MUELLE DE CONTENEDORES
41	0703600012	SPREADER DE 20 PIES	12/4/2010	29,112.70	1,895.40	BUENO	BODEGA DE CARGA
42	0703600013	SPREADER DE 20 PIES (S)	12/4/2010	29,112.70	1,895.40	BUENO	BODEGA DE CARGA
43	0703600014	SPREADER DE 40 PIES	12/4/2010	36,133.43	2,245.86	BUENO	BODEGA DE CARGA
44	0703600018	SPREADER DE 40 PIES	1/6/2012	32,048.62	1,147.48	BUENO	BODEGA DE CARGA
45	0703600015	SPREADER DE 40 PIES (S)	12/4/2010	36,133.43	2,245.86	BUENO	BODEGA DE CARGA
46	0704000013	TANQUE PARA COMBUSTIBLE (S)	30/6/2010	7,800.24	439.78	BUENO	BODEGA DE CARGA
47	0704000016	TANQUE COMBUSTIBLE PARA PLANTA DE EMERGENCIA DE 10 M ³	1/1/2011	6,596.24	1,425.90	BUENO	EDIFICIO SUB-ESTACION ELECTRICA
48	0704300510	RADIO BASE	15/12/2008	992.15	0.00	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
49	0704300740	RADIO BASE DE COMUNICACION	2/9/2014	992.25	165.99	BUENO	BODEGA DE CARGA
50	0704500036	CONTENEDOR DE 20 FT	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
51	0704500038	CONTENEDOR DE 20 FT	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	ACCESO PRICIPAL DEL PUERTO



52	0704500040	CONTENEDOR DE 20 FT	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	BASCULA 1
53	0704500042	CONTENEDOR DE 40 FT	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	BASCULA 1
54	0704500043	CONTENEDOR DE 40 FT (S)	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	PATIO MULTIPROPOSITO
55	0704500044	CONTENEDOR DE 40 FT	21/9/2012	1,000.00	0.00	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
56	0704600074	HIDROLAVADORA	27/2/2012	2,590.00	0.00	BUENO	TALLER MECANICO
57	0704800094	MEDIDOR DE PH Y CLORO	15/5/2017	750.00	530.53	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
58	0704900005	EQ DE DISTRIBUCION ELECTRICA (TRANSFORMADORES, TABLERO, ETC)	1/1/2011	508,748.01	109,973.43	BUENO	EDIFICIO SUB-ESTACION ELECTRICA
59	0705000002	GENERADOR PLANTA DE EMERGENCIA DE TERMINALES	1/1/2011	226,388.09	48,937.04	BUENO	EDIFICIO SUB-ESTACION ELECTRICA
60	0705000005	GENERADOR ELÉCTRICO PORTÁTIL 6.5 HP	20/6/2016	1,200.00	632.57	BUENO	TALLER MECANICO
61	0705200005	COMPRESOR DE AIRE (CAMION GRUA) (S)	30/6/2010	5,742.35	334.20	BUENO	BODEGA DE CARGA
62	0705200007	COMPRESOR DE AIRE DE 20HP Y 180LBS DE PRESION CON ADITAMENTO	1/8/2011	6,189.75	0.00	BUENO	TALLER MECANICO
63	0705200009	COMPRESOR TIPO SCROLL	1/10/2012	5,176.99	0.00	BUENO	CHILLER
64	0705200011	COMPRESOR DE AIRE DE 3HP	7/8/2013	980.00	0.00	BUENO	BASCULA 1
65	0706100004	CAMARA TERMOGRAFICA PROFESIONAL DE ALTA RESOLUCION	27/6/2016	6,200.00	3,291.85	BUENO	ALMACEN DE MATERIALES EEO
VEHICULO DE TRANSPORTE							
66	0800500001	CABEZAL PARA RASTRA	10/11/1991	134,598.97	4,885.63	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
67	0800500003	CABEZAL PARA RASTRA	10/11/1991	134,598.97	4,885.63	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
68	0800500005	CABEZAL PARA RASTRA	10/11/1991	134,598.97	4,885.63	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
69	0800500007	CABEZAL PARA RASTRA	13/2/2002	85,379.59	4,471.23	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
70	0800500009	CABEZAL PARA RASTRA	1/1/2003	140,895.36	5,216.49	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
71	0800500015	CABEZAL PARA RASTRA	1/1/2003	140,895.37	5,216.49	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
72	0800500017	CABEZAL PARA RASTRA (S)	1/1/2003	140,895.37	5,216.49	BUENO	BODEGA DE CARGA
73	0800500019	CABEZAL PARA RASTRA	1/1/2003	140,895.37	5,216.49	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
74	0800800017	GRUA PORTICO DE PATIO	30/6/2010	1,577,590.44	77,709.81	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
75	0800800019	GRUA PORTICO DE PATIO	30/6/2010	1,577,590.44	77,709.81	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
76	0800800021	GRÚA TELESCÓPICA GROVE	23/12/2011	80,000.00	0.00	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
77	0800900004	LANCHA DE FIBRA DE VIDRIO DE 25 PIES (S)	3/2/2009	10,778.00	0.00	BUENO	BODEGA DE CARGA
78	0801000007	TRACTOR AGRICOLA	1/6/2018	38,930.00	34,877.00	BUENO	BODEGA DE CARGA
79	0801100081	MONTACARGA DE HORQUILLA (S)	10/11/1991	30,745.71	6,160.20	BUENO	BODEGA DE CARGA
80	0801100083	MONTACARGA DE HORQUILLA	10/11/1991	36,494.51	6,275.18	BUENO	BODEGA DE CARGA
81	0801100090	MONTACARGA DE HORQUILLA (S)	10/11/1991	65,800.69	11,297.21	BUENO	BODEGA DE CARGA
82	0801100123	MONTACARGA TOP LOADER	27/5/2010	687,879.17	157,321.59	BUENO	FRENTE A BODEGA DE CARGA
83	0801100124	MONTACARGA SIDE PICK (S)	27/5/2010	388,446.23	84,724.17	BUENO	BODEGA DE CARGA
84	0801100125	MONTACARGA DE HORQUILLA	1/12/2010	32,571.03	8,403.01	BUENO	BASCULA 3
85	0801100126	MONTACARGA DE HORQUILLA (S)	1/12/2010	32,571.03	8,403.01	BUENO	BODEGA DE CARGA
86	0801100127	MONTACARGA DE HORQUILLA	1/12/2010	32,571.03	8,403.01	BUENO	BODEGA DE CARGA
87	0801100128	MONTACARGA DE HORQUILLA (S)	1/12/2010	32,571.03	8,403.01	BUENO	BODEGA DE CARGA
88	0801200022	MOTOCICLETA ROJA PLACA M-48861	13/10/2003	1,582.81	0.00	BUENO	PARQUEO EDIFICIO ADMINISTRATIVO
89	0801200137	TRICIMOTO CON GONDOLA M-147990	3/11/2014	2,150.44	2.91	BUENO	TALLER MECANICO
90	0801300017	PICK-UP PLACA N-9973	26/8/1993	9,838.74	0.00	BUENO	PARQUEO EDIFICIO ADMINISTRATIVO



91	0801300039	PICK UP PLACAS N-18350	28/1/2009	17,148.92	0.00	BUENO	PARQUEO EDIFICIO ADMINISTRATIVO
92	0801300054	PICK UP N-6865 (S)	25/5/2009	15,000.00	0.00	BUENO	PARQUEO EDIFICIO ADMINISTRATIVO
93	0801400001	PLATAFORMA DE ARRASTRE	10/11/1991	47,504.57	2,240.67	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
94	0801400003	PLATAFORMA DE ARRASTRE	10/11/1991	47,504.57	2,240.67	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
95	0801400005	PLATAFORMA DE ARRASTRE	10/11/1991	47,504.57	2,240.67	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
96	0801400007	PLATAFORMA DE ARRASTRE	6/12/2001	34,879.20	2,235.66	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
97	0801400009	RASTRA P/CABEZAL TIPO BATEA	1/1/2003	53,234.00	2,235.66	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
98	0801400013	RASTRA P/CABEZAL TIPO BATEA	1/1/2003	53,234.00	2,235.66	BUENO	PATIO DE CONTENEDORES
99	0801400017	RASTRA P/CABEZAL TIPO BATEA	1/1/2003	53,234.01	2,235.66	BUENO	BODEGA DE CARGA
100	0801800012	TRACTOR DE ARRASTRE (S)	10/11/1991	41,120.46	3,594.80	BUENO	BODEGA DE CARGA
101	0802000051	VAGONETA CAP. 50 TONELADAS.	1/11/2002	41,229.67	0.00	BUENO	BASE NAVAL OFICINA DE MANTENIMIENTO
102	0802300001	CAMION GRUA (S)	30/6/2010	48,780.83	0.83	BUENO	BODEGA DE CARGA
103	0802300002	ELEVADOR	1/1/2011	70,594.60	0.00	BUENO	EDIFICIO ADMINISTRATIVO
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO							
104	0900100123	ELECTROCAUTERIO PORTATIL PARA CIRUGIA MENOR	7/8/2014	1,518.58	0.00	BUENO	CLINICA MEDICA
MOBILIARIO							
105	1000100556	ARCHIVO PERSIANA	23/4/2007	635.00	0.00	BUENO	GERENCIA DE BODEGA
106	1002300039	MESA DE REUNIONES	22/5/2002	618.58	0.00	BUENO	BASCULA 3 SEGUNDO NIVEL
EQUIPO INFORMATICO							
107	1100100508	COMPUTADORA	27/7/2005	1,055.00	0.00	BUENO	BODEGA DE ACTIVO FIJO
108	1100100510	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	27/6/2006	1,836.25	0.00	BUENO	2° NIVEL SEGURIDAD INDUSTRIAL
109	1100100564	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	16/1/2009	1,123.10	0.00	INSERV. RAEE	BODEGA DE ACTIVO FIJO
110	1100100599	COMPUTADORA	30/7/2009	650.00	0.00	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
111	1100100645	SERVIDOR DE RED	9/11/2010	7,132.00	0.00	BUENO	OFICINA CENTRAL S.S.
112	1100100647	SERVIDOR DE RED	9/11/2010	7,132.00	0.00	BUENO	SERVIDORES 5° NIVEL
113	1100100649	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA BUQUE Y MUELLE
114	1100100651	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA RR. HH.
115	1100100653	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA BUQUE Y MUELLE
116	1100100655	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA SUPERVISION DE EQUIPOS
117	1100100657	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	BASCULA 4
118	1100100659	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	BASCULA 9
119	1100100661	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/11/2010	1,005.90	0.00	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
120	1100100737	CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE	1/4/2012	840.00	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA RR. HH.
121	1100100745	SISTEMA DE RESPALDO PARA SERVIDORES	15/2/2013	6,800.00	0.00	BUENO	SERVIDORES 5° NIVEL
122	1100100747	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	7/2/2013	825.00	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE FACTURACION
123	1100100828	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	7/2/2014	900.00	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE BATIMETRIA
124	1100100830	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	7/2/2014	900.00	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE ACTIVO FIJO
125	1100100838	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	28/5/2014	1,501.41	0.00	BUENO	3° NIVEL JEFATURA DEPTO. ADMINISTRATIVO
126	1100100840	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	28/5/2014	1,501.41	0.00	BUENO	ARCHIVO PERIFERICO
127	1100101001	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	22/8/2016	804.00	0.00	BUENO	TORRE DE CONTROL
128	1100101003	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	22/8/2016	804.00	0.00	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE



		(CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)					COLECTURIA
129	1100101072	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	11/1/2018	850.00	508.82	BUENO	2° NIVEL BODEGA DE INFORMATICA
130	1100101074	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	11/1/2018	850.00	508.82	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE INFORMATICA
131	1100101076	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU+MONITOR+TECLADO+MOUSE)	11/1/2018	850.00	508.82	BUENO	3° NIVEL OFICINA DE CONTABILIDAD
132	1100800042	CAÑON PROYECTOR	5/3/2005	1,136.84	0.00	BUENO	3° NIVEL CUARTO DE TELEFONIA
133	1101300976	UPS DE 3KVA TIPO RACK	11/7/2012	900.00	0.00	BUENO	3° NIVEL CUARTO DE TELEFONIA
134	1101300978	UPS DE 3KVA TIPO TORRE	11/7/2012	945.00	0.00	BUENO	6° NIVEL BODEGA DE SEGURIDAD PORTUARIA
135	1101301209	UPS DE 3KVA TIPO RACK	9/3/2015	796.46	0.00	BUENO	SERVIDORES 5° NIVEL
136	1101301381	UPS DE 2 KVA	28/9/2016	618.00	0.00	BUENO	6° NIVEL SEGURIDAD PORTUARIA
137	1101400084	COMPUTADORA PORTATIL	27/6/2006	2,710.00	0.00	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
138	1101400178	COMPUTADORA PORTÁTIL	21/1/2011	1,100.00	0.00	BUENO	BODEGA DE ACTIVO FIJO
139	1101400182	COMPUTADORA PORTÁTIL	21/1/2011	1,100.00	0.00	BUENO	CUARTO DE TELEFONIA 3° NIVEL
140	1101400233	COMPUTADORA PORTÁTIL	21/1/2013	1,037.00	0.00	BUENO	CUARTO DE TELEFONIA 3° NIVEL
141	1101400279	COMPUTADORA PORTATIL	7/2/2014	1,130.00	0.00	BUENO	CUARTO DE TELEFONIA 3° NIVEL
142	1101400344	COMPUTADORA PORTÁTIL	30/9/2015	1,345.00	0.00	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
143	1101400361	COMPUTADORA PORTÁTIL	14/10/2016	1,210.00	0.00	BUENO	CAJA FUERTE DE INFORMATICA
144	1101400399	COMPUTADORA PORTATIL - LAPTOP	25/1/2018	1,046.00	646.21	BUENO	OFICINA DEPTO. DE MANTENIMIENTO
145	1102000053	FIREWALL - DISPOSITIVO DE SEGURIDAD PERIMETRAL	1/1/2011	5,530.00	0.00	BUENO	BODEGA DE ACTIVO FIJO
146	1102100028	RACK DE 42U CON RODOS	1/4/2012	4,489.00	0.00	BUENO	SERVIDORES 5° NIVEL
		BIENES MUEBLES DIVERSOS					
147	1201100117	MESA TERMICA	10/6/2010	971.24	0.00	BUENO	CAFETERIA
148	1201200012	CONTENEDOR METÁLICO	29/5/2015	1,998.86	0.00	BUENO	PARQUEO DE RASTRA
149	1201600009	LECTORA BIOMETRICA	2/8/2010	1,982.00	0.00	BUENO	LOBBY
150	1203100032	MARCADOR HUELLA DE MANO	19/12/2005	1,305.00	0.00	BUENO	2° NIVEL BODEGA DE INFORMATICA
151	1203200169	CHAPODADORA	1/6/2018	8,600.00	6,809.31	BUENO	BODEGA DE CARGA
152	1204900022	COMPRESOR DE AIRE SANITARIO PORTÁTIL CON LAVAMANOS	23/1/1990	19,103.42	382.07	BUENO	BASCULA N° 3
153	1205100265		20/1/2016	1,000.00	0.00	BUENO	BODEGA DE ADUANA
154	1206000022	TELEVISOR 55"	6/5/2013	1,699.00	0.00	BUENO	SALA DE REUNION 3° NIVEL
155	1206000024	CODEC-MCU DE 4 SESIONES	6/5/2013	8,900.00	0.00	BUENO	SALA DE REUNION 3° NIVEL
156	1206000026	TELEFONO 2DA. GENERACION	6/5/2013	1,900.00	0.00	BUENO	SALA DE REUNION 3° NIVEL
		HERRAMIENTAS Y REPUESTOS PRINCIPALES					
157	1300100022	MOTOR FUERA DE BORDA DE 75 HP	23/7/2012	5,611.73	0.00	BUENO	BODEGA DE CARGA
158	1300100027	MOTORES FUERA DE BORDA DE 75 HP	19/10/2017	5,486.73	2,653.17	BUENO	TALLER MECANICO
159	1300500049	SOLDADOR (CAMIÓN GRUA)	30/6/2010	6,500.00	0.00	BUENO	TALLER MECANICO
160	1300500063	EQUIPO DE SOLDADURA INDUSTRIAL	8/12/2015	1,980.00	0.00	BUENO	BASCULA 1
161	1301200153	KNOCK OUT - PUNCH HIDRAULICO DE 1/2" A 2"	1/12/2010	844.60	0.00	BUENO	EDIFICIO EEO 1° NIVEL
162	1301600278	MEGOMETRO DIGITAL	1/3/2011	916.75	0.00	BUENO	EDIFICIO EEO 1° NIVEL

6.2) La verificación realizada a los 162 bienes obtenidos en la Muestra, permite asegurar que existe un adecuado control de los mismos. El bien en estado inservible, CPU-MONITOR-TECLADO-MOUSE, con Código 1100100564, se encuentra completamente depreciado y se encuentra ubicado en la Bodega de Bienes Obsoletos e Inservibles, en el segundo nivel del Edificio Administrativo, a cargo del Encargado del Activo Fijo.

7) **COMPARACION REALIZADA DE LOS SALDOS DE ACTIVOS FIJOS EN LOS REGISTROS.**

Comparación Saldo según Balance con el Saldo según Listado de Bienes al 31/10/2018.

Los saldos de los Activos Fijos, según Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018, comparados con el saldo del Listado General de Bienes a esa misma fecha, se encuentran debidamente conciliados, según el detalle siguiente:

COMPARATIVO SALDO DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable	Descripción	Saldo s/Balance al 31 de octubre de 2018 US Dólar	Saldo s/Listado de Bienes al 31 de octubre de 2018 US Dólar	Diferencias en US Dólar
24101001	EDIFICIOS E INSTALACIONES	198,405,793.25	198,405,793.25	0.00
24109001	INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES	1,543,073.80	1,543,073.80	0.00
24119002	MAQUINARIA Y EQUIPOS	5,449,231.24	5,449,231.24	0.00
24117001	VEHICULOS DE TRANSPORTE	11,165,733.23	11,165,733.23	0.00
24115001	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	11,602.65	11,602.65	0.00
24119001	MOBILIARIO	2,919.55	2,919.55	0.00
24119004	EQUIPOS INFORMATICOS	134,565.63	134,565.63	0.00
24119099	BIENES MUEBLES DIVERSOS	62,737.88	62,737.88	0.00
24119005	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS PRINCIPALES	42,439.93	42,439.93	0.00
	Total Bienes Depreciables	216,818,097.16	216,818,097.16	0.00

Comparación Depreciación Acumulada según Balance de Comprobación con la Depreciación Acumulada del Listado General de Bienes al 31/10/18.

Los saldos de la Depreciación Acumulada del Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018, comparados con los saldos de la Depreciación Acumulada del Listado General de Bienes a esa misma fecha, se encuentran debidamente conciliados, así:

COMPARATIVO MONTO ACUMULADO DE LA DEPRECIACION

Depreciación acumulada s/Balance de Comprobación al 31 de octubre de 2018			Depreciación Acumulada s/Listado General de Bienes al 31 de octubre de 2018		Diferencias
CUENTA CONTABLE	CUENTA DE DEPREACION ACUMULADA	SALDO S/ CONTABILIDAD EN US DOLAR		SALDO AUXILIAR ACTIVOS FIJOS	DIFERENCIA
24199001	Bienes Inmuebles	40,678,271.96		40,678,271.96	0.00
24199009	Instalaciones eléctricas y comunicaciones	1,385,145.52		1,385,145.52	0.00
24199015	Equipos médicos y de laboratorio	11,602.65		11,602.65	0.00
24199017	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,312,530.84		10,312,530.84	0.00
24199019	Maquinaria, equipos y Mobiliario Diverso	4,680,748.54		4,680,748.54	0.00
	Maquinaria y Equipos		4,462,412.82		
	Mobiliario		2,919.55		
	Equipo Informático		122,736.08		
	Bienes Muebles Diversos		55,546.50		
	Herramientas y Repuestos Principales		37,133.59		
	Totales...	57,068,299.51		57,068,299.51	0.00

La vida útil y el porcentaje de depreciación de los bienes considerados como Activos Fijos, se aplica en base al porcentaje fijo y constante sobre el valor sujeto a depreciación, establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta, vigente.

8) EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE.

Se hizo una Evaluación del Control Interno existente, utilizando un Cuestionario que constaba de 16 preguntas, dirigido al Encargado de Activos Fijos. Las preguntas estaban enfocadas principalmente con la obsolescencia de los activos, la seguridad de los bienes, el estado actual y la depreciación. Las respuestas obtenidas fueron satisfactorias. Se anexa al Informe original, copia del Cuestionario utilizado.

9) SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN EN PROCESO, SEGÚN INFORME DE AUDITORIA INTERNA, REF. UAI-33/2016.

Se hizo un seguimiento a una Recomendación en Proceso, establecida en Informe de Examen Especial de Verificación Selectiva del Activo Fijo y comprobación del saldo en registros auxiliares en el Puerto de La Unión, al 31 de octubre de 2016, según Informe Ref. UAI-33/2016, de fecha 22 de diciembre de 2016, obteniendo el siguiente resultado:

RECOMENDACIÓN S/INFORME REF. UAI-33/2016.	EXPLICACIONES DE LA ADMINISTRACION S/INFORME UAI-33/2016.	SEGUIMIENTO ACTUAL.
<p>1) Condición.</p> <p>Se observó que en el Puerto de la Unión, hay personal contratado bajo la modalidad de Outsourcing, a los que se les ha asignado en el Sistema SADFI activos fijos y/o activos registrados como Gastos Generales, lo que no está contemplado en el "Manual de Procedimientos para el Manejo de los Activos Fijos de la Comisión"</p> <p>Recomendación No. 1</p> <p>Se recomienda a la Administración del Puerto, proponga los cambios en sus procesos con la finalidad que en el "Manual de Procedimientos para el Manejo de los Activos Fijos de la Comisión", sea incorporada esta figura para su aplicación; y de esta forma evitar que pueda ser sujeta en algún momento a observaciones por parte de los diferentes organismos contralores.</p>	<p>El Ing. Amilto Orellana, Jefe Administrativo del Puerto, manifestó que estas asignaciones se deben a que se cuenta con poco personal contratado directamente por el Puerto de La Unión en las diferentes áreas, pero se regularizará tal situación.</p> <p>Recomendación en proceso.</p>	<p>Recomendación cumplida.</p> <p>Mediante el seguimiento realizado, se comprobó que respuesta a la recomendación, se hizo una modificación al Manual, quedando de la siguiente manera: "Romano IV. NORMAS GENERALES y Numeral 13. En caso de empleados de las empresas de CEPA contratados por Outsourcing recibirán los bienes mediante un acta de entrega y recepción de bienes firmada por el Jefe inmediato para su custodia, y quedarán asignados en el SADFI al Jefe inmediato del centro de costo en el que haya sido contratado. El Jefe inmediato será el responsable de verificar el buen uso y estado de los bienes. La devolución de los bienes al retiro del empleado, deberá hacerse por medio de acta.</p> <p>Por todo lo antes expuesto la Recomendación No. 1, se considera cumplida.</p>



10) CONCLUSION.

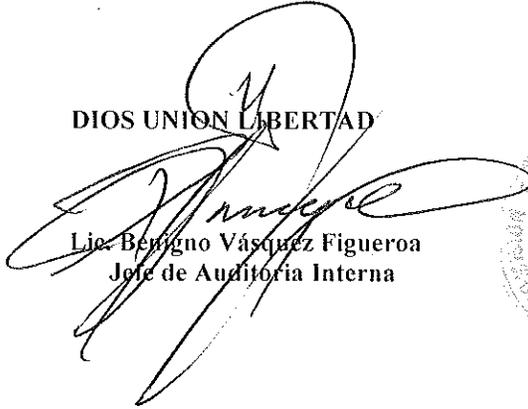
De acuerdo a los resultados obtenidos en la verificación física selectiva del Activo Fijo del Puerto de La Unión, y comprobación del saldo en Registros Auxiliares al 31 de octubre de 2018, los resultados obtenidos son satisfactorios. Además, los saldos que presentan las cuentas 241 Bienes Depreciables y 241 99 Depreciación Acumulada del Balance de Comprobación y la Depreciación Acumulada del Listado General de Bienes, generado por el Módulo de Activo Fijo del SADFI, se encuentran debidamente conciliados.

Se hizo un seguimiento a una recomendación en proceso, relacionada con personal OUTSOURCING, a quienes se les asignaba bienes, habiendo constatado que se hizo una modificación al Manual, consistente en que se puede asignar bienes a dicho personal, pero la responsabilidad de su control, será para el jefe inmediato superior, por lo que la recomendación se considera **cumplida**.

El presente informe se refiere a la Verificación física selectiva del Activo Fijo del Puerto de La Unión, y comprobación del saldo en Registros Auxiliares al 31 de octubre de 2018 y es únicamente para información y uso de Junta Directiva, Presidencia, Gerencia General,

Departamento Administrativo y Encargados de Contabilidad y de Activos Fijos del Puerto de La Unión, y no se deberá usar para ningún otro propósito.

DIOS UNION LIBERTAD



Lic. Benigno Vásquez Figueroa
Jefe de Auditoría Interna

