*Acta de Consejo Directivo N° 1609/2021.*

*14 de junio de 2021.*

**ACTA N° 1609/2021**

En la ciudad de San Salvador, a las catorce horas con treinta minutos del día catorce de junio del año dos mil veintiuno, reunidos los miembros del Consejo Directivo de la CORPORACION SALVADOREÑA DE INVERSIONES, en la Sala de Sesiones de la Corporación, ubicada en Avenida Las Buganvilias, número catorce, Colonia San Francisco, en la ciudad de San Salvador, se establece el quórum con la asistencia de: **LICENCIADA VIOLETA ISABEL SACA VIDES,** Director Presidente; **LICENCIADO RONY HUEZO SERRANO,** Director Vicepresidente; **INGENIERO ROMEO GUSTAVO CHIQUILLO ESCOBAR**, Director Propietario; **LICENCIADO RAFAEL ERNESTO BAIRES FUENTES** Director Propietario; **LICENCIADO GUILLERMO ALEXANDER FLORES NAVARRO,** Director Propietario; **DOCTORA TERESA DEL CARMEN FLORES DE GUEVARA,** Director Suplente; **LICENCIADO JOSE GERARDO HERNANDEZ RIVERA,** Director Suplente; y **LICENCIADA EVELYN ESTELA HERRERA** **MARQUEZ,** Director Suplente.

Se da inicio a la presente sesión sobre los siguientes puntos:

1. **APROBACIÓN DE LA AGENDA.**
2. **LECTURA DEL ACTA ANTERIOR**
3. **APROBACION DEL PLAN DE TRABAJO 2021 BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA.**
4. **PRESENTACION DEL INFORME DE SALDOS INICIALES DE BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA.**

**DESARROLLO DE LA AGENDA:**

1. **APROBACION DE LA AGENDA.**

Se da lectura a la agenda correspondiente a esta sesión, la cual es aprobada por unanimidad por los Directores.

1. **LECTURA DEL ACTA ANTERIOR.**

Se da lectura al Acta 1608 de fecha 28 de mayo de 2021, la cual se firma en este acto.

1. **APROBACION DEL PLAN DE TRABAJO 2021 BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA.**

El Director Presidente somete a consideración del Consejo Directivo la APROBACION DEL PLAN DE TRABAJO 2021 BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA., cede la palabra a la Licenciada Mélida Alcira Lozano, de la firma BMM & Asociados y presenta los objetivos de la auditoria externa financiera para el periodo 2021, así:

***Objetivo General***: Expresar una opinión profesional independiente de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoria, Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, y las Disposiciones aplicables a la Corporación sobre la situación financiera de la Corporación al final del periodo auditado e informar sobre lo adecuado de los controles internos y el cumplimiento de las regulaciones aplicables a la Corporación.

***Objetivos Específicos***

* Emitir una opinión sobre si los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 presentan razonablemente la situación financiera de CORSAIN a nivel Institucional, de Oficina Central y Puerto CORSAIN.
* Evaluar el Sistema de Control Interno de la Corporación, de Oficina Central y Puerto CORSAIN, considerando el riesgo de control e identificando condiciones razonables que contemplen deficiencias importantes y emitir el informe respectivo.
* Evaluar el cumplimiento por parte de la Corporación, (Oficina Central y Puerto CORSAIN) de los aspectos relativos a leyes y regulaciones aplicables.
* Dar seguimiento a las recomendaciones del auditor externo anterior.
* Emitir informes especiales a solicitud del Consejo Directivo o de la Asamblea de Gobernadores.

Para dar cumplimiento a los objetivos antes planteados, se presenta a continuación el cronograma de actividades del equipo de auditoria:



Fechas programadas de entrega de informes:



La fecha de entrega del Informe y Dictamen Final sobre los Estados Financieros al cierre del año, será de 45 días calendario contados a partir de la fecha en que CORSAIN entregue a los auditores, los Estados Financieros definitivos al 31 de diciembre de 2021. Se presenta al Consejo Directivo el documento completo para su información.

El Consejo Directivo, toma nota de la presentación el cual se agrega al libro de anexos, y ACUERDA:

**ACUERDO 1-1609-2021**

1. Aprobar el plan de trabajo de la auditoria externa financiera correspondiente al periodo 2021, presentado por la firma BMM & Asociados.
2. **PRESENTACION DEL INFORME DE SALDOS INICIALES DE BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA.**

El Director Presidente presenta al Consejo Directivo el INFORME DE SALDOS INICIALES DE BMM & ASOCIADOS- AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA, cede la palabra a la Licenciada Mélida Alcira Lozano, de la firma BMM & Asociados y expone que en atención a lo establecido en normas internacionales de auditoria se desarrolló la revisión de las cifras de los saldos iniciales de Oficina Central y Puerto CORSAIN, verificando los siguientes aspectos:

* Verificamos los saldos de los estados financieros y balanza de comprobación de Oficina Central y Puerto CORSAIN al 31 de diciembre de 2020 y a enero 2021, verificando los cálculos aritméticos.
* Verificamos si en los estados financieros de Oficina Central y Puerto CORSAIN del periodo 2021 se han aplicado de manera uniforme las políticas contables adecuadas reflejadas en los saldos de apertura.
* Verificamos si los estados financieros de Oficina Central y Puerto CORSAIN han sido elaborados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.
* Realizamos revisiones analíticas iniciales sobre los saldos de apertura del periodo 2021 respecto de los saldos de apertura del periodo 2020.
* Efectuamos procedimiento de comparativa de los saldos según balance de comprobación, estados financieros e informe de auditoría externa al 31 de diciembre de 2020 versus los saldos iniciales según balance de comprobación a enero de 2021 de Oficina Central y Puerto CORSAIN.

Como resultado de la ejecución de procedimientos de revisión de los saldos finales al 31 de diciembre de 2020 de Oficina Central reflejados en el balance de comprobación, informe de auditoría externa, y las cifras de los saldos de apertura según balance de comprobación a enero 2021, concluimos que los saldos iniciales de **Oficina Central y Puerto CORSAIN** corresponden a los saldos finales a diciembre 2020.

Se presenta al Consejo Directivo el documento completo para su información.

El Consejo Directivo, toma nota de la presentación el cual se agrega al libro de anexos, y ACUERDA:

**ACUERDO 2-1609-2021**

1. Darse por enterados del informe de saldos iniciales para el periodo 2021 de Oficina Central y Puerto CORSAIN, presentado por BMM & Asociados.
2. **MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA EXTERNA FISCAL 2021.**

El Director Presidente somete a conocimiento del Consejo Directivo el MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA EXTERNA FISCAL 2021, cede la palabra al Licenciado Luis Murcia, de la firma Murcia & Murcia, S.A de C.V y expone los objetivos de la auditoria externa fiscal para el periodo 2021, además presenta el calendario de los informes a presentar así:

Como resultado de la auditoría externa al cumplimiento de las obligaciones tributarias, se emitirán los siguientes informes:

**1º. Memorándum de Planeación.** Presentado el 12 de mayo de 2021.

**2º. Primera Carta de Gerencia de enero a junio de 2021:** Se emitirá el 10 de agosto de 2021.

**3º. Segunda Carta de Gerencia de julio a noviembre de 2021: Se** emitirá el 23 de diciembre de 2021.

**4º. Tercera Carta de Gerencia al 31 de diciembre de 2021:** Se emitirá el 14 de febrero de 2022.

**5º Borrador del Dictamen e Informe Final:** A más tardar el 25 de marzo de 2022.

**6º Dictamen e Informe Final.** A más tardar el 31 de mayo de 2022.

Se presenta al Consejo Directivo el documento completo para su información.

El Consejo Directivo, toma nota de la presentación la cual se agrega al libro de anexos, y ACUERDA:

**ACUERDO 3-1609-2021**

1. Darse por enterados del memorándum de Planificación de la Auditoria Externa Fiscal periodo 2021.
2. **INFORMACIÓN CONFIDENCIAL, ART 24 DE LA LAIP.**
3. **INFORMACIÓN CONFIDENCIAL, ART 24 DE LA LAIP.**
4. **INFORMACIÓN CONFIDENCIAL, ART 24 DE LA LAIP.**
5. **INFORMACIÓN CONFIDENCIAL, ART 24 DE LA LAIP.**

No habiendo nada más que hacer constar, se da por finalizada la sesión a las dieciséis horas con veinticinco minutos, del día catorce de junio del año dos mil veintiuno.

|  |  |
| --- | --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LICDA. VIOLETA ISABEL SACA** **DIRECTOR PRESIDENTE** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LIC. RONY HUEZO SERRANO DIRECTOR VICEPRESIDENTE** |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LIC. RAFAEL ERNESTO BAIRES FUENTES****DIRECTOR PROPIETARIO****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LIC. GUILLERMO ALEXANDER FLORES NAVARRO****DIRECTOR PROPIETARIO****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LICDA. EVELYN ESTELA HERRERA** **MARQUEZ** **DIRECTOR SUPLENTE.** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****ING. ROMEO GUSTAVO CHIQUILLO ESCOBAR.****DIRECTOR PROPIETARIO****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****DRA. TERESA DEL CARMEN FLORES DE GUEVARA****DIRECTOR SUPLENTE****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****LICENCIADO JOSE GERARDO HERNANDEZ RIVERA****DIRECTOR SUPLENTE.** |