

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 72663**

**AUDITORIA FINANCIERA  
Evaluación Presupuesto  
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



**ESCUINTLA, FEBRERO DE 2018**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	8
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	10
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	11
<b>ANEXOS</b>	12



---

## **ANTECEDENTES**

### **EMPRESA PORTUARIA QUETZAL**

Según Decreto No. 100-85 es una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones. Estructuralmente pertenece al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

### **UNIDAD DE ASESORIA Y PLANIFICACIÓN PORTUARIA**

Es la responsable de coordinar la Ejecución del Plan Operativo Anual –POA- y de la rendición de cuentas a las autoridades correspondientes, de los fondos de inversión y funcionamiento de Empresa Portuaria Quetzal.

### **GERENCIA FINANCIERA**

Es la encargada de administrar, resguardar y ejecutar en apego a las disposiciones legales que rigen la materia, el presupuesto general de ingresos y egresos de la Empresa Portuaria Quetzal aprobado y vigente para un ejercicio fiscal determinado.

### **DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO**

Es el encargado de integrar el presupuesto general de la entidad, así como de ejecutarlo de acuerdo a las necesidades y solicitudes de cada una de las Gerencias que conforman la Empresa Portuaria Quetzal; así mismo, es el responsable de realizar todas aquellas modificaciones y transferencias solicitadas por las Gerencias y Unidades, las cuales deberán ser autorizadas por la Autoridad Administrativa Superior de la Institución.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Evaluar la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos realizada por Empresa Portuaria Quetzal, en el segundo semestre del año 2017.

### **ESPECIFICOS**

Verificar el cumplimiento de los aspectos legales, presupuestarios y administrativos en la ejecución, modificaciones y transferencias presupuestarias



---

de Empresa Portuaria Quetzal, durante el período a evaluar.

Determinar si la ejecución del presupuesto se realizó de acuerdo a su programación y si se alcanzaron los objetivos propuestos.

Determinar si la documentación de soporte generada en las modificaciones y transferencias presupuestarias es suficiente y adecuada.

Determinar si la ejecución presupuestaria se realizó de acuerdo a lo establecido en el Plan Operativo Anual –POA- de la Institución.

Verificar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores.

## **ALCANCE**

De conformidad al nombramiento contenido en CUA No. 72663-1-2018 de fecha 09 de enero del 2018, a efecto de evaluar la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos realizada por la Empresa Portuaria Quetzal, en el segundo semestre del año 2017; se verificó el cumplimiento adecuado de leyes, normas, reglamentos y otras leyes aplicables al mismo.

## **INFORMACION EXAMINADA**

Para la realización de la auditoria se verificó la siguiente información:

Reportes generados del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), específicamente los contenidos en el módulo de presupuesto.

Reportes de Ejecución Presupuestaria generados del módulo de Presupuesto del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN).

Balance General y Estado de Resultados generados del (SICON).

Leyes, reglamentos y normas vigentes relacionadas con los aspectos presupuestarios que se deben observar en el sector público.

Documentación de soporte adjunta a cada expediente de transferencia o modificación presupuestaria, proporcionados por el Departamento de Presupuesto.

Cumplimiento de plazos, procedimientos y requisitos establecidos en la Ley Orgánica del Presupuesto (101-97), reformada por el Decreto 13-2013 y 9-2014; Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto 540-2013; Aprobación



del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2017 de la Empresa Portuaria Quetzal, Acuerdo Gubernativo No. 254-2016; Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado de Guatemala, para Ejercicio Fiscal 2017, Decreto No. 50-2016 y Manual de Modificaciones Presupuestarias entre otras leyes aplicables.

Informes de Gestión Plan Operativo Anual cuatrimestres de mayo-agosto y septiembre-diciembre 2017, de Empresa Portuaria Quetzal, proporcionado por la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria.

Plan Anual de Compras 2017, proporcionado por el Departamento de Compras de la Gerencia Administrativa.

## **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

Derivado al examen practicado a los estados de ejecución presupuestaria correspondiente al período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2017, se determinó la correcta aplicación de la normativa vigente mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, verificación de las disposiciones contenidas en la Constitución Política de la República, la Ley Orgánica del Presupuesto (101-97), reformada por el Decreto 13-2013 y 9-2014; Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto 540-2013; Aprobación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2017 de la Empresa Portuaria Quetzal, Acuerdo Gubernativo 254-2016; Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado de Guatemala, para el Ejercicio Fiscal 2017, Decreto 50-2016; Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; Manual de Modificaciones Presupuestarias para las entidades de la Administración Central; Normas Generales de Control Interno Gubernamental y toda la normativa aplicable para lograr una ejecución ordenada y coherente; por lo que a continuación se describe la Ejecución Presupuestaria en el siguiente orden:

## **EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Los ingresos de Empresa Portuaria Quetzal son generados a través de la prestación de servicios marítimo-portuario al buque y a la carga y se complementa con los servicios de arrendamientos de áreas y locales.

La ejecución del total de ingresos corrientes por Servicios Portuarios por la prestación de Servicios Marítimo-Portuario (Servicios a la Carga , Servicios al Buque, Diversos Servicios Portuarios y Otros servicios), al 31 de diciembre del



2017 alcanzaron la cantidad de **Q.613,192,007.14**, el cual representa un 103.37% de lo presupuestado para este rubro, lo que significa un 3.37% más de lo esperado al finalizar el segundo semestre del 2017.

Servicios Marítimo-Portuario	$\frac{\text{\&sum; presupuesto devengado}}{\text{\&sum; presupuesto vigente}} * 100$	$\frac{613,192,007.14}{593,193,554.00} * 100$	103.37%
---------------------------------	---	---	---------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

El rubro de Otros Ingresos (Arrendamiento de Edificios y Viviendas, Arrendamiento de Tierras y Terrenos, Arrendamiento de Máquinas y Equipos, Originados por Ingresos No Tributarios, Otros Ingresos No Tributarios y por Títulos y Valores Internos), alcanzó las cifras de **Q.134,751,387.68**, que representa un 131.78% de lo presupuestado, lo que significa un 31.78% más de lo esperado.

Otros Ingresos	$\frac{\text{\&sum; presupuesto devengado}}{\text{\&sum; presupuesto vigente}} * 100$	$\frac{134,751,387.68}{102,251,800.00} * 100$	131.78%
----------------	---	---	---------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

La ejecución del presupuesto de ingresos devengado a nivel general al 31 de diciembre del 2017, ascendió a un monto de **Q.747,943,394.82** equivalente a un 90.00% de lo presupuestado de **Q.831,004,413.00**, porcentaje que se considera razonable si se toma en cuenta que se presupuestaron saldos de Disminución de Caja y Bancos por la cantidad de **Q.135,559,059.00** que por su naturaleza no tiene ningún porcentaje de ejecución durante el segundo semestre del 2017, lo que viene a impactar significativamente sobre el estimado de la ejecución de ingresos a la fecha de la presente auditoria puesto que representa un 16.31% del total del presupuesto total de ingresos.

Disminución de Caja y Bancos	$\frac{\text{\&sum; Disminución de C. y B.}}{\text{\&sum; presupuesto vigente}} * 100$	$\frac{135,559,059.00}{831,004,413.00} * 100$	16.31%
---------------------------------	--	---	--------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

Las diferencias encontradas entre el Departamento de Presupuesto y el Departamento de Contabilidad en los servicios de operación en los rubros de servicios a la carga Q.6,559,659.51 y servicios al buque Q.747,871.57, se deben a que en las cuentas de Seguridad Portuaria y Seguridad Portuaria en Teu, son presupuestadas como parte del ingreso y en contabilidad queda registrado como una cuenta por pagar. Diferencia que se ha venido mencionando en informes anteriores.



## COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE INGRESOS 2017-2016

Con relación a los resultados financieros obtenidos durante el año 2017 comparados con el año 2016, se logra evidenciar una disminución del 18.17%, en cuanto a la ejecución presupuestaria de ingresos.

Ejecución presupuestaria de ingresos 2017 90.00%  
Ejecución presupuestaria de ingresos 2016 108.17%

Asimismo, durante el año 2017 se determina una diferencia de **Q.39,375,987.11**, de ingresos percibidos menor a lo ingresado durante el año 2016. (Ver anexo 1)

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

El presupuesto total de egresos al 31 de diciembre del 2017, presenta una ejecución de **Q. 526,716,653.74** equivalente al 63.38% del presupuesto inicial de **Q. 831,004,413.00**.

Egresos totales	$\frac{\text{\&sum; presupuesto ejecutado} * 100}{\text{\&sum; presupuesto vigente}}$	$\frac{526,716,653.74 * 100}{831,004,413.00}$	63.38%
-----------------	---	---	--------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

El Gasto de Funcionamiento de Empresa Portuaria Quetzal, el cual incluye Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros, Transferencias Corrientes, Otros Gastos y Asignaciones Globales, presenta una ejecución de **Q.516,114,390.11** equivalente a un 80.37% sobre una programación original de **Q.642,157,471.00**.

Gastos de funcionamiento	$\frac{\text{\&sum; presupuesto ejecutado} * 100}{\text{\&sum; presupuesto vigente}}$	$\frac{516,114,390.11 * 100}{642,157,471.00}$	80.37%
--------------------------	---	---	--------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

La ejecución en el rubro de Inversión el cual incluye Servicios No Personales y Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, presenta una ejecución de **Q.10,602,263.63** equivalente al 5.61% de la asignación vigente de **Q.188,846,942.00**, afectando directamente la ejecución del Presupuesto de Egresos, así como las metas iniciales plasmadas en el Plan Operativo Anual de Empresa Portuaria Quetzal.

Inversión	$\frac{\text{\&sum; presupuesto ejecutado} * 100}{\text{\&sum; presupuesto vigente}}$	$\frac{10,602,263.63 * 100}{188,846,942.00}$	5.61%
-----------	---	--	-------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN



## COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE EGRESOS 2017-2016

Derivado de la comparación de los resultados obtenidos durante el año 2017 con el año 2016, se logra evidenciar una disminución del 7.44%, en cuanto a la ejecución presupuestaria de egresos.

Ejecución presupuestaria de egresos 2017	63.38%
Ejecución presupuestaria de egresos 2016	70.82%

Asimismo, durante el año 2017 se determina un egreso mayor en comparación del año anterior, por la cantidad de Q.11,235,445.82. (Ver anexo 2)

## EJECUCION FÍSICA DE LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS

La ejecución física según reportes presentados en el segundo y tercer cuatrimestre (mayo-agosto y septiembre-diciembre) de la ejecución presupuestaria del año 2017, por la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria, en relación a los programas y proyectos establecidos indican que ninguna de las obras refleja avance en la ejecución física; debido a inconvenientes administrativos de recepción y liquidación, de las otras obras no se concretaron los procesos de adjudicación, derivado de ello, por emergencia se realizaron trabajos de mantenimiento a las instalaciones que originaron dichas necesidades. El rubro ejecutado en Inversión Física es de 5.61%, siendo esto preocupante, debido a que al no ejecutar dichos programas y proyectos al final del período, se corre el riesgo de no alcanzar las metas propuestas por Empresa Portuaria Quetzal en cumplimiento al Plan Operativo Anual.

## ANALISIS ENTRE INGRESOS Y EL GASTO

DESCRIPCION	CIFRAS EN QUETZALES
TOTAL INGRESOS	747,943,394.82
(-) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	516,114,390.11
TOTAL DIFERENCIA ENTRE INGRESOS Y GASTOS	231,829,004.71

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

El total de ingresos devengados al 31 de diciembre del 2017, por los diferentes Servicios Portuarios y Otros Ingresos (Servicios a la Carga , Servicios al Buque y Diversos Servicios Portuarios y Arrendamiento de Edificios y Viviendas, Arrendamiento de Tierras y Terrenos, Arrendamiento de Máquinas y Equipos,



Originados por Ingresos No Tributarios, Otros Ingresos No Tributarios y por Títulos y Valores Internos) de Empresa Portuaria Quetzal es de **Q. 747,943,394.82** y los Egresos por Gastos de Funcionamiento (Servicios Personales, No Personales, Materiales y Suministros, Transferencias Corrientes, Otros Gastos, Asignaciones Globales), ejecutados son **Q.516,114,390.11**, lo cual da como resultado una diferencia de ingresos y gasto de **Q.231,829,004.71**, este resultado es positivo en relación a lo ejecutado durante el año 2017, considerando que la función de Puerto Quetzal, es la prestación de Servicios Portuarios, lo que significa que entre menor sea el impacto de los gastos mayor será la rentabilidad como Empresa; sin embargo, los resultados evidenciados en comparación a los obtenidos en el año anterior 2016, no cubre las expectativas en cuanto al aumento de los ingresos, debido a que se evidencia una disminución de los mismos y aumento de los gastos durante el año 2017, tal como se muestra en los anexos 1 y 2.

## TRANSFERENCIAS INTERNAS (INTRA2)

No se realizaron modificaciones presupuestarias o transferencias que afectaran el valor presupuestado de ingresos. De las Transferencias Internas o Intra2 se registraron 8 solicitadas y aprobadas al 31 de diciembre del 2017, cuyo monto asciende a la cantidad de **Q.35,392,581.00**, que en función al presupuesto de egresos aprobado y vigente representan el 4.26%, las cuales fueron efectuadas por la Empresa Portuaria Quetzal para cumplir con el funcionamiento adecuado de sus operaciones en las distintas actividades que conforman las áreas de Dirección y Coordinación Superior, Servicio de Mantenimiento General, Servicios Financieros, Servicio Recursos Humanos y Administrativos, Servicios de Gestión y Coordinación de Seguridad Portuaria, Servicios de Atraque y Zarpe, Servicios de Limpieza y Abastecimiento de Suministros, Servicios de Carga y Descarga de Mercancías General y a Granel y Servicios de Carga y Descarga de Contenedores, afectando renglones de forma positiva y negativa.

Inversión	$\frac{\text{sum; transferencias aprobadas}}{\text{sum; presupuesto vigente}} * 100$	$\frac{35,392,581.00}{831,004,413.00} * 100$	4.26%
-----------	--	--	-------

Fuente: Elaboración propia con documentos generados del SICOIN

En función de la presente evaluación, se considera que de acuerdo a los resultados obtenidos y evidencia proporcionada en los papeles de trabajo elaborados en el desarrollo de la misma, se cree razonable la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del período evaluado.



## ALINEACION DEL PLAN ANUAL DE COMPRAS Y LOS TECHOS PRESUPUESTARIOS

Derivado de las muestras evaluadas de las cuentas que integran el Plan Anual de Compras para el año 2017, se estableció la diferencia con los rubros correspondientes en el presupuesto autorizado para el mismo año.

### **COMPARACIÓN DE LA MUESTRA DE PRESUPUESTO Y PLAN ANUAL DE COMPRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

REGLON	GASTOS	VIGENTE PRESUPUESTO	PLAN ANUAL COMPRAS	EJECUTADO PRESUPUESTO	DIFERENCIA VIG-PAC	% EJEC
111	Energía eléctrica	18,442,952.00	16,800,000.00	16,176,183.32	1,642,952.00	96.29%
115	Extracción de basura y distribución de desechos sólidos	717,500.00	500,000.04	539,919.35	217,499.96	107.98%
121	Divulgación e información	625,975.00	252,475.00	451,380.93	373,500.00	178.78%
155	Arrendamiento de medios de transporte	3,350,000.00	2,309,400.00	2,966,670.03	1,040,600.00	128.46%
161	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	1,034,499.00	954,000.00	16,250.00	80,499.00	1.70%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>24,170,926.00</b>	<b>20,815,875.04</b>	<b>20,150,403.63</b>	<b>3,355,050.96</b>	<b>96.80%</b>

## COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental vigentes, se procedió a efectuar seguimiento al estado actual de las recomendaciones de auditorías anteriores, que a pesar de haberse dado a conocer oficialmente por parte de la Unidad de Auditoría Interna a las áreas involucradas en el proceso, a la presente fecha no se ha realizado el fortalecimiento al Sistema del Control Interno, necesario para el desvanecimiento de las recomendaciones planteadas, a continuación se mencionan algunos de ellos:

Informe CUA No. 51730-1-2016 de fecha de 05 de enero de 2016, se encuentran en proceso las recomendaciones planteadas, debido a que en los Estados Financieros evaluados en el Informe CUA 72663-1-2018, aún se evidencia la diferencia por la tarifa de Seguridad Portuaria en Teu; sin embargo, en la Red de Categorías Programáticas y Estructura Presupuestaria 2018, se contempló dentro de los subproductos la Seguridad Portuaria a Mercancías que corresponde al Programa de Seguridad Portuaria.



Informe CUA No. 61542-1-2017 de fecha 04 de enero del 2017, lo recomendado en el Comentario No. 2 “Diferencia de Q.22,156.37 evidenciada en el informe correspondiente al tercer cuatrimestre de gestión y ejecución presupuestaria física y financiera de Empresa Portuaria Quetzal al 31 de diciembre del 2017, la Recomendación No. 2 ya fue cumplida, debido a que la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria informa por medio de Oficio No. OF-410-PQ-UAPP-223-2017, de fecha 20 de septiembre del 2017, que el motivo de las diferencias presentadas en dicho informe, se debe a que la Gerencia Financiera tiene como plazo hasta el 31 de marzo para presentar la liquidación del presupuesto anual; por lo que, da lugar a ajustes contables y de presupuesto, creando la posibilidad de no coincidir con lo presentado en el Informe de Gestión y Ejecución del Plan Operativo Anual a las autoridades correspondientes.



---

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	WALTER RODOLFO POROJ ABREGO	JEFE DE PLANIFICACION PORTUARIA	01/08/2017	
2	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	



---

## COMISION DE AUDITORIA

JUAN MIGUEL DIAZ LOPEZ

Auditor

CLAUDIA CONSUELO CIFUENTES CASTILLO

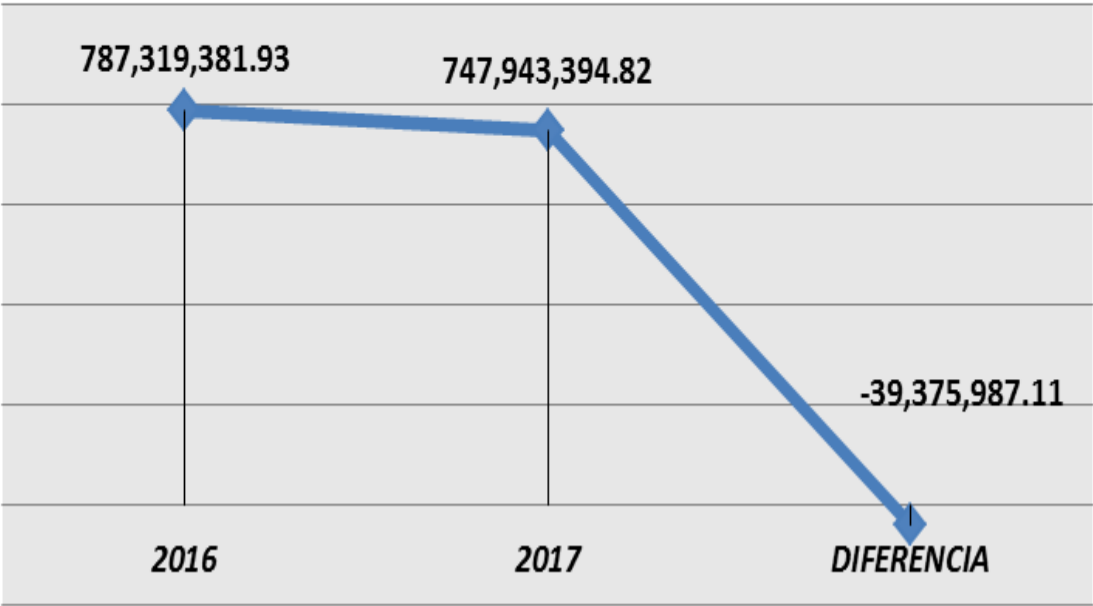
Supervisor



ANEXOS

Total de Ingresos Ejecutados 2016-2017

Gráfica No. 1  
**TOTAL DE INGRESOS EJECUTADOS**  
(cifras expresadas en Quetzales)



**Gráfica No. 2**  
**TOTAL DE EGRESOS EJECUTADOS**  
**(cifras expresadas en Quetzales)**

