

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72662**

**AUDITORIA FINANCIERA
Provisión para Cuentas Incobrables
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



ESCUINTLA, FEBRERO DE 2018

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



ANTECEDENTES

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL

De conformidad con el Decreto No. 100-85 “Ley Orgánica de Empresa Portuaria Quetzal”, a esta Empresa se le considera como una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones. Su comunicación con el Organismo Ejecutivo lo hace a través del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

GERENCIA FINANCIERA

Es la Gerencia encargada a través del Departamento de Contabilidad de registrar la reserva para cuentas incobrables al cierre de cada ejercicio fiscal aplicando un monto igual a la suma de las Cuentas y Documentos por cobrar con más de 90 días de antigüedad de acuerdo a lo establecido en el Normativo para Cuentas Incobrables y su Provisión, así como las modificaciones del mismo y el Impuesto Sobre la Renta. El Departamento de Facturación, Cartera y Cobros tiene el control del reporte de antigüedad de saldos y facturas pendientes de pago, así como el reporte de las cuentas comerciales por cobrar; éste a la vez lo traslada a la Unidad de Asesoría Jurídica para realizar el cobro por la vía legal.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar la razonabilidad de los saldos reflejados en las Cuentas 1131-1-0 Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo y 2261-0-0 Provisión para Cuentas Incobrables, del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

ESPECIFICOS

Evaluar el Control Interno aplicado a los saldos registrados en las Cuentas 1131-1-0 Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo y 2261-0-0 Provisión para Cuentas Incobrables.

Determinar si se realizaron oportunamente los registros contables de las cuentas comerciales pendientes de cobro durante el período a evaluar.

Examinar la documentación de soporte generada en los registros contables y de facturación de las distintas cuentas comerciales por cobrar a corto plazo.



ALCANCE

De conformidad al nombramiento de Auditoria Interna contenido en CUA No. 72662, de fecha 09 de enero de 2018, se determinó la razonabilidad de los saldos reflejados en la Cuenta 2261-0-0 Provisión para Cuentas Incobrables de la Empresa Portuaria Quetzal, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017; asimismo, se verificó el cumplimiento adecuado de leyes, normas, reglamentos y otros aplicables al mismo.

INFORMACION EXAMINADA

Se revisó la correcta aplicación de lo establecido en el Normativo para el Tratamiento de Cuentas Incobrables y su Provisión.

Se evaluó el efecto de la Provisión de Cuentas Incobrables en el resultado del ejercicio y su reserva para dichas cuentas.

Se examinó el proceso de los registros de las distintas Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo contra los registros del auxiliar operados por el Departamento de Contabilidad en el Sistema (SICOIN).

Se examinó la documentación de soporte de los registros contables relacionados con la cuenta de Provisión para Cuentas Incobrables.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

De conformidad al examen practicado a la muestra del 70% seleccionado sobre la generación de los registros contables de la Cuenta 2261-0-0 “Provisión para Cuentas Incobrables” al 31 de diciembre de 2017, por Empresa Portuaria Quetzal para determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en dicha cuenta. Mediante Acuerdo de Intervención I-066-2014, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 se determinó la correcta aplicación de la normativa vigente a través de la aplicación de procedimientos de auditoria, verificación de la normativa legal, Normas Generales de Control Interno Gubernamental y toda la normativa aplicable para la ejecución de la presente auditoria. (Ver Cédula adjunta).



**INTEGRACION DE RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES
AL 31 DE DICIEMBRE 2015
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

Saldo de Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo Cuenta 1131-1-0 mayores a 90 días	Q18,915,858.18
Saldo Documentos a Cobrar a Corto Plazo Cuenta 1132-1-1 mayor a 90 días	Q0.00
Saldo de Cuentas por Cobrar a corto plazo mayores a 90 días (otros)	Q380,380.28
TOTAL CUENTAS POR COBRAR MAYORES A 90 DIAS	Q19,296,238.46
INTEGRACION DE LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	
Saldo Cuenta 2261-0-0 Provisión Cuentas Incobrables al 31/12/2017	Q8,760,687.78
Diferencia por ajustar de conformidad al acuerdo de Intervención I-066-2014	Q10,535,550.68
Ajuste provisión al 31/12/2017	Q19,296,238.46
Saldo inicial Cuenta 2261-0-0 Provisión para Cuentas Incobrables	Q8,760,687.78
(+) Ajuste según acuerdo de Intervención I-066-2014	Q10,535,550.68
Saldo determinado para cuentas incobrables al 31/12/2017	Q19,296,238.46
Saldo s/Contabilidad al 31/12/2017	Q19,296,238.46
Diferencia	Q0.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Gerencia Financiera.

Como se pudo observar el saldo inicial de la Cuenta 2261-0-0 Provisión para Cuentas Incobrables ascendía a un monto total de Q8,760,687.78, realizándose el ajuste correspondiente de provisión para el año 2017 el cual asciende a un monto total de Q10,535,550.68, quedando en la cuenta de Provisión como saldo inicial para el año 2018 de Q19,296,238.46.

En Oficio No. 240-091-2018 de fecha 08/02/18 de la Unidad de Asesoría se observó que se ha logrado la recuperabilidad de Q5,802,475.58 correspondiente a convenio de pagos de usuarios, y otros que ya existe proceso de convenios de pagos, pagos por amortizaciones y cuotas niveladas. Ver Cédula adjunta.

CONVENIOS DE PAGO		
SERVICIOS BAYSIDE: Manejo de cuenta.	CONVENIO DE PAGO: Deuda cancelada en su totalidad.	MONTO RECUPERADO: Q1,078,796.93
REFRIGERADOS DEL CAMPO.	Se faccionó convenio de pago entre la entidad Refrigerados del Campo, S.A. y Empresa Portuaria Quetzal, lo cual originó la no presentación de demanda en contra de dicha entidad.	CONVENIO DE PAGO A UN PLAZO DE 12 MESES. Q299,918.21
PUERTO QUETZAL POWER LLC	CONVENIO DE PAGO	MONTO RECUPERADO: Q749,550.53
MCMILLAN COMUNICACIONES DE GUATEMALA,	La demanda se presentó ante el Juzgado de Primera Instancia Civil de lo	Con fecha 04/09/17 Empresa Portuaria Quetzal fue notificada de la aceptación tácita de la excusa planteada por el Juez. Con fecha 19/10/17 la Empresa Portuaria fue notificada de la resolución en la cual indica que el



S.A.	Económico Coactivo en fecha 18 de agosto de 2017.	Notificador no pudo realizar la notificación a la parte ejecutada. Asimismo, la resolución de fecha 16/10/17 en la cual el Juzgado indica que enmienda parcialmente el procedimiento y deja sin efecto ni valor legal lo resuelto en la resolución de fecha 03/08/17 (auto de excusa). CONVENIO DE PAGO: PLAZO 5 MESES. MONTO RECUPERADO: Q94,175.91 MONTO TOTAL: Q1,800,000.00
PAGOS MEDIANTE ACUERDOS		
TECNOLOGÍA MARÍTIMA, S.A. "TEMSA"	Mediante Amortizaciones: Realizó primer pago por un monto de Q3,879,952.21	MONTO TOTAL: Q8,534,162.20
PLANTA ECOLOGICA W1	Pago mediante 6 cuotas niveladas	MONTO TOTAL: Q89,617.36

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Gerencia Financiera.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental vigente, se procedió a efectuar seguimiento al estado actual de las recomendaciones de auditorías anteriores.

La Forma SR1 presenta la integración de los diversos informes emitidos con anterioridad reportados a cada Gerente y Jefe de Unidad involucrado en el proceso; evidenciándose que a la presente fecha no se han realizado las gestiones de fortalecimiento al Sistema de Control interno para el desvanecimiento de los comentarios y hallazgos señalados, específicamente a las contenidas en Informe CUA No. 43291-1-2015 correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, no se ha cumplido en su totalidad el Comentario No. 1 en virtud que en la presente auditoria aún se detectó que existen saldos que se corre el riesgo de recuperación los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

ADMINISTRATIVO	Q11,749,334.55
VIA JURIDICA	Q1,874,0530.19
TOTAL FACTURAS PENDIENTES DE PAGO DICIEMBRE 2017	Q30,489,864.74



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	DAVID RONALDO AVILA SOLIS	JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	04/03/1985	
2	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	
3	ENEXTON EMIGDIO GOMEZ MELENDEZ	JEFE UNIDAD ASESORIA JURIDICA	06/03/2017	



COMISION DE AUDITORIA

CROSBY ROSITA MONZON MARTINEZ

Auditor

CLAUDIA CONSUELO CIFUENTES CASTILLO

Supervisor

