

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 72043**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**Auditoria a expedientes de pago de estimaciones de obra.  
DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2017**

**ESCUINTLA, FEBRERO DE 2018**



## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
<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>	3
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	4
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	5



---

## **ANTECEDENTES**

### **Empresa Portuaria Quetzal**

Según Decreto No. 100-85; Empresa Portuaria Quetzal es una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones. Organizacionalmente depende del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

### **Unidad Ejecutora de Proyectos**

Es la Unidad responsable de controlar y supervisar los proyectos de infraestructura de Empresa Portuaria Quetzal. Para el pago de estimaciones de obra; es Unidad la que se encarga de recibir la documentación por medio de la cual los contratistas solicitan el pago de los renglones ejecutados y que representa el avance físico de cada obra en ejecución, para posteriormente tramitar el pago respectivo una vez comprobada la correcta ejecución de los trabajos reportados por los mencionados contratistas.

### **Gerencia Financiera**

Es la gerencia que a través de los Departamentos de Presupuesto y de Tesorería, registra la ejecución presupuestaria del gasto y emite los pagos a las entidades ejecutoras y supervisoras de los diferentes proyectos.

### **Auditoria Anterior**

Derivado de la aplicación del Plan Anual de Auditoria aprobado para el ejercicio fiscal 2017, mediante informe identificado con el Código Único de Auditoria (CUA) 61028, se informó sobre el resultado de la auditoría practicada a los expedientes de pagos de estimaciones de obra, durante el periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2017.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Examinar los procedimientos aplicados para determinar la razonabilidad de los pagos efectuados por estimaciones de obra generados en el periodo del 01 al 31 de diciembre de 2017.



## ESPECIFICOS

- Evaluar la concordancia entre los trabajos realizados y lo pactado de forma contractual incluyendo la normativa legal aplicable en los pagos de estimaciones de obra, durante el periodo del 01 al 31 de diciembre del 2017.
- Verificar la veracidad de la documentación de soporte generada en los pagos de estimaciones de obra, durante el periodo sujeto a evaluación.

## ALCANCE

La auditoría a las estimaciones de obra, cubrió el periodo del 01 al 31 de Diciembre del 2017, la misma fue orientada a evaluar la razonabilidad de los pagos efectuados a las entidades constructoras y supervisoras, en el desarrollo de los diferentes proyectos contratados por Empresa Portuaria Quetzal. El detalle de los expedientes evaluados se muestra a continuación:

No.	Proveedor	Descripción	Factura	Cheque	Fecha	Monto en (Q)
1	Constructora ACEF, S.A.	Estimación Final, ampliación del sistema de energía eléctrica del patio de contenedores refrigerados de la 1ra. Ave. Entre la 3ra. y 4ta. Calle, zona 1, recinto portuario.	C-902	6276	28/12/2017	6,338,701.71
2	Rodolfo Antonio Gamboa Galicia	Informe final, ampliación del sistema de energía eléctrica del patio de contenedores refrigerados de la 1 avenida entre 3ra. Y 4ta. Calle, Zona 1, Recinto Portuario.	B-147	6272	28/12/2017	626,016.79
3	Ingeniería y Desarrollo Industrial, S.A.	Informe final del proyecto de ampliación del sistema de Iluminación en 0 Av. Entre 1 y 6 calle y 1 Av. Entre 0 y 6 calle Z-1, Recinto Portuario.	A-930	162607	28/12/2017	94,138.67

FUENTE: Cuadro elaborado por el auditor con información contenida en los expedientes de pago proporcionados por el Departamento de Tesorería para realizar la evaluación.

## INFORMACION EXAMINADA

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

- Cajas fiscales de egresos, correspondientes al mes de diciembre 2017 proporcionados por el Departamento de Tesorería.
- Reportes generados por el Sistema de Contabilidad Integrada



---

Gubernamental (SICOIN) correspondientes al periodo de 01 al 31 de diciembre de 2017.

- Reporte sobre el control de proyectos proporcionado por la Unidad Ejecutora de Proyectos.

## **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

Como producto de la evaluación realizada a los expedientes de pagos por estimaciones de obras, pagadas durante el periodo del 01 al 31 de Diciembre del 2017; se observó razonabilidad en los procedimientos aplicados en los expedientes de pago evaluados, por lo tanto no se presentan inconsistencias sujetas a discusión con los entes involucrados.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoria Gubernamental vigentes, se procedió a efectuar seguimiento a los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, específicamente las relacionadas con el informe de la auditoría anterior identificada con el Código Único de Auditoría (CUA) 61028, determinándose que en dicho informe no se plantearon hallazgos ni recomendaciones que sean objeto de seguimiento.



---

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

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	WILLMER ENRIQUE QUIRAN ALFARO	JEFE UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS	03/10/2016	
2	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	



---

## COMISION DE AUDITORIA

\_\_\_\_\_  
EDWIN HUMBERTO CARIAS ARGUETA

Auditor

\_\_\_\_\_  
ALFONSO NERY ORTEGA RAMOS

Supervisor

\_\_\_\_\_  
RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

\_\_\_\_\_  
VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

