

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72208**

**AUDITORIA FINANCIERA
Construcciones en Proceso
DEL 01 DE NOVIEMBRE 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	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	7
COMISION DE AUDITORIA	8



ANTECEDENTES

Empresa Portuaria Quetzal

De conformidad al artículo 1º. Del Decreto 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.

Gerencia Financiera

Es la encargada del control y registro contable a través del Departamento de Contabilidad y la Sección de Inventarios en lo que corresponde a proyectos de infraestructura portuaria, dentro de sus atribuciones se encarga de realizar las operaciones contables que corresponden a la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, para que posteriormente se efectúen las reclasificaciones a la cuenta de activo que corresponda según la naturaleza del proyecto o estudio terminado, recepcionado y liquidado.

La Unidad Ejecutora de Proyectos

Esta Unidad tiene dentro de sus responsabilidades el control, supervisión y ejecución de proyectos de inversión encaminados al mejoramiento de la infraestructura de las instalaciones portuarias, de conformidad al Plan Estratégico y Plan Operativo Anual (POA) de la institución.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el control y seguimiento de las operaciones financieras realizadas por el Departamento de Contabilidad y la Sección de Inventarios, relacionados con la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, basado en una muestra del 75% de la ejecución de los proyectos vigentes a la fecha de la presente auditoria.

ESPECIFICOS

- Analizar los registros contables para que se efectúen de forma oportuna.
- Supervisar si la Unidad Ejecutora de Proyectos lleva el control juntamente con las empresas constructoras en la ejecución de las obras adjudicadas.
- Evaluar los reportes que la Unidad ejecutora de Proyectos elabora de las



obras en ejecución.

- Establecer si se cumple con los aspectos legales, técnicos, administrativos y financieros relacionados con la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”.
- Determinar si la ejecución de los proyectos cumple con lo establecido en el contrato adjudicado.

ALCANCE

El periodo de evaluación comprende del 01 de noviembre al 31 de diciembre de 2017. A través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria se practico un análisis sobre el 75% de la muestra de los proyectos que a la fecha se encuentran en ejecución y de las operaciones generadas por la Unidad Ejecutora de Proyectos y los desembolsos y registros realizados por el Departamento de Contabilidad.

INFORMACION EXAMINADA

- Se verificaron los cuadros del avance físico y financiero al 31 de diciembre del 2017 enviados por la Unidad Ejecutora de Proyectos.
- Se efectuó la visita física selectiva a los proyectos en proceso de ejecución, de los cuales se tomo evidencia fotográfica sobre el avance de los mismos.
- Se realizo por medio del SICOIN WEB una revisión del Balance General y los libros Mayores Auxiliares de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” al 31 de diciembre del 2017.
- Se cotejo la información proporcionada por la Unidad Ejecutora de Proyectos sobre las modificaciones a los montos contractuales autorizados y los cambios efectuados a los Proyectos en ejecución y así mismo lo autorizado a las entidades supervisoras, sustentado y autorizado por la Autoridad Superior.
- Se verificaron los montos de las estimaciones e informes pagados en el cuadro de control de proyectos de la Unidad Ejecutora de Proyectos al 31 de diciembre del 2017.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

De conformidad al examen practicado al registro de estimaciones e informes pagados y ejecutados por el Departamento de Contabilidad, en la integración de la



cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" se evaluaron las operaciones financieras de dos (2) proyectos, dos (2) estudios, ocho (8) estudios terminados sin movimiento, los cuales se detallan a continuación:

INTEGRACION DEL AVANCE FINANCIERO DE LA CUENTA 1234 "CONSTRUCCIONES EN PROCESO"

VALOR DEL CONTRATO + DOCUMENTOS DE CAMBIO + SUPERVISION + ESTUDIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

No.	PROYECTO	CONTRATISTA	No. CONTRATO	TOTAL MONTO CONTRATADO + DOCUMENTOS DE CAMBIO	AVANCE FINANCIERO PAGADO	% AVANCE FISICO
0	Supervisión Calle Recinto Portuario 7ª. Avenida zona 4	Organización de Ingeniería	A-214-2013	2,080,287.39	836,350.25	48.08
1	Mejoramiento de la red de drenajes y tratamiento de aguas residuales de la Finca Portuaria	CONSTRUDAM	A-255-2012	8,390,125.29	2,086,432.31	13
2	Construcción de Garitas de Ingreso y Egreso al Recinto Portuario	FAREX, S.A.	A-272-2012 A-345-2014	41,724,568.46	37,552,982.15	100
**	Estudio y Diseño de Construcción Calle Conexión Paso Desnivel Con Áreas de Desarrollo Sector Suroeste	Constructora BEA	A-322-2013 A-182-2014 A-192-2014	3,524,921.46	2,573,192.66	70
**	Diagnóstico de las Estructuras de Protección Costera y Transporte Sedimentológico producido por las corrientes marinas en Puerto Quetzal	Eco Servicios Integrados S.A.	A-239-2013	20,514,241.07	17,744,818.51	100
TOTAL DE PROYECTOS Y ESTUDIOS TERMINADOS					60,793,775.88	
1	Estudio y diseño de Construcción y Equipamiento Edificio Guardería Hijos de Empleados E. P. Q	Proyectos Ingeniería y Construcciones	Fact. B-2	79,420.31	79,420.31	100
2	Estudio Construcción Cajas de Registro, Ducteria e Instalación de Fibra Óptica Recinto Portuario	Constructora Serco	Fact. 328	75,892.86	75,892.86	100
3	Estudio Estructural del Proyecto Construcción Garitas Perimetrales, Recinto Portuario	Evi Salvador Oliva Muñoz	Fact. 75	5,000.00	5,000.00	100



4	Estudio y Diseño de construcción Viviendas Ejecutivas Colonia Portuaria	Alternativas Técnicas,S.A ALTEC,S.A	A-122-2012	430,440.87	430,440.87	100
5	Estudio y Diseño Ampliación Carretera CA-9 desde la Rotonda Zona 2, Hasta limite Este, Finca Portuaria	M. G. Constructores	A-336-2013	2,692,142.86	1,451,214.28	100
6	Estudio de Factibilidad para la Ampliación Carretera CA-9 desde la Rotonda Zona 2, Hasta limite Este, Finca Portuaria	Hugo Fernando Vargas Pazos	A-17	53,571.43	53,571.43	100
7	Estudio de Impacto Ambiental del Proyecto Dragado Darsena Oeste	Antonio Gómez Cruz	Fact. B-8	85,000	85,000	100
8	Estudio de Impacto Ambiental del Proyecto Mejoramiento Muelle Tipo Duque de Alba	Servicio de Ingeniería Civil	Fact. B-57	53,571.43	53,571.43	100%
TOTAL ESTUDIOS TERMINADOS SIN MOVIMIENTO					2,234,111.18	
RESUMEN						
Total de Proyectos y Estudios Recepcionados al 31 de Diciembre de 2017					60,793,775.88	
Total de Estudios Terminados sin movimiento al 31 de Diciembre de 2017					2,234,111.18	
Total Obras Pendientes de Reclasificación en Cuenta de Activos					24,856,793.67	
Total Proyecto Terminal de Contenedores					5,232,967.50	
TOTAL AUDITORIA					93,117,648.23	
BALANCE GENERAL AL 31/12/2017					100,030,992.88	
DIFERENCIA					6,913,344.65	

FUENTE: Elaborado por UDAI con base a información obtenida de la Unidad Ejecutora de Proyectos y el Departamento de Contabilidad.

Derivado del trabajo realizado, se concluye en lo siguiente:

Al realizar un cruce de información entre el Departamento de Contabilidad, Unidad Ejecutora de Proyectos, Unidad de Auditoria Interna y después de efectuar inspección física al 75% de la muestra seleccionada con base a los procedimientos establecidos en las Normas Generales de Control Interno y Normas de Auditoría Gubernamental, se concluye que los registros y operaciones realizadas en la cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" al 31 de diciembre No son razonables, tomando en consideración que en el periodo de revisión de la auditoria se encontraron en el Mayor Auxiliar dos pagos realizados al proyecto " Sistema de Energía Eléctrica del Patio de Contenedores" obra que ya se



encuentra en Activos y que ya genera Depreciación, los cuales hacen un total de Q. 6,913,344.65 originando la diferencia de saldos entre el Departamento de Contabilidad y Auditoría.

Como evento subsecuente se revisó el Balance General y la Integración de Salos de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” elaborados por el Departamento de Contabilidad al 31/01/2018, en donde se verifico que los pagos ya fueron regularizados en su respectiva cuenta.

Producto de lo anterior se concluye que los saldos al 31/01/2018 son razonables.

Sin embargo para fortalecer el Control Interno en las áreas evaluadas se presentan los siguientes comentarios de auditoria.

COMENTARIO No.1

FALTA DE RECLASIFICACION DE ESTUDIOS TERMINADOS EN SU RESPECTIVA CUENTA

Al evaluar la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” se constató que existen (8) estudios sin movimiento y sin continuidad de proyecto de construcción desde hace varios años de los cuales (6) fueron terminados y cancelados en su totalidad contra facturas por un monto de Q.352,456.00, (1) contrato A-122-2012 recepcionado en acta 25-2013 de fecha 11/02/2013 pendiente de liquidar por Q.430,440.87 y (1) estudio inconcluso por parte del contratista M.G. Constructores según contrato A-336-2013 por la cantidad pagada de Q.1,451,214.28 sumando todos ellos Q.2,234,111.18 que solamente incrementan la cuenta de activo 1234 “Construcciones en Proceso”.

RECOMENDACIÓN

Que la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria que es la encargada de la asignación y revisión de estudios y la Unidad Ejecutora de Proyectos realicen las gestiones necesarias para documentar la aceptación y liquidación de los estudios que se encuentran en la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” para que el Departamento de Contabilidad proceda a realizar las reclasificaciones de los mismos en sus respectiva cuenta.



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

Derivado del cumplimiento a Normas de Auditoria Gubernamental vigentes, se le dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en auditorias anteriores, estableciendo que a la fecha las Gerencias y Unidades que tienen a su cargo el control y manejo de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, no han implementado y tomado en consideración las recomendaciones dadas a conocer en los informes de auditorías realizadas en relación a los estudios terminados hace varios años y el cumplimiento de los tiempos establecidos para la Recepción y Liquidación de los Proyectos como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado Decreto No. 57-92 en sus Artículos 55, 56 y 57.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	
2	WILLMER ENRIQUE QUIRAN ALFARO	JEFE UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS	03/10/2016	
3	DAVID RONALDO AVILA SOLIS	JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	04/03/1985	
4	BORIS PAOLO CAMO LOPEZ	PROFESIONAL ESPECIALIZADO III (GERENCIA DE INGENIERIA)	01/10/2010	



COMISION DE AUDITORIA

EDY RAMIRO GONZALEZ OCAMPO

Auditor

EVELIN ODILY LEMUS PEREZ

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

