

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:72039**

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
Apertura presupuesto ingresos y egresos EPQ 2018**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2018**



## **INDICE**

<b>INTRODUCCION</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>3</b>
<b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>3</b>
<b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>4</b>



## INTRODUCCION

Para dar cumplimiento al Plan Anual de Auditoria (PAA) aprobado por la Autoridad Superior para el ejercicio fiscal 2018 y atendiendo al nombramiento de auditoría identificada con el Código Único de Auditoria (CUA) número 72039, se procedió a realizar una Actividad Administrativa, para verificar la apertura y carga inicial del Presupuesto de Ingresos y Egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), aprobado para la Empresa Portuaria Quetzal para ser ejecutado durante período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

## ANTECEDENTES Y ASPECTOS NORMATIVOS

Según artículo 1o. del Decreto Ley 100-85 “Ley Orgánica de la Empresa Portuaria Quetzal”, esta institución fue creada como una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, la que se denominará “Puerto Quetzal”; y en el texto de esta ley, “La Empresa”. Su comunicación con el Organismo Ejecutivo será por medio del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

En el artículo 7, del Decreto número 101-97 “Ley Orgánica del Presupuesto”, se establece que el sistema presupuestario lo constituyen el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que rigen el proceso presupuestario de todos los organismos y entidades que conforman el sector público y que se describen en esta ley y su reglamento.

Asimismo, el artículo 5. del Decreto 13-2013, mediante el cual se adicionó el artículo 7 Bis al Decreto 101-97, establece que se entenderá por proceso presupuestario al conjunto de etapas lógicamente concatenadas tendientes a establecer principios, normas y procedimientos que regirán las etapas de planificación, formulación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y en rendición del presupuesto del sector público, asegurando la calidad del gasto público y la oportuna rendición de cuentas, la transparencia, eficiencia, eficacia, y racionalidad económica.

El artículo 6. del Decreto número 13-2013, mediante el cual se reformó el artículo 8 del Decreto número 101-97, establece que el Organismo Ejecutivo, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas consolidará los presupuestos institucionales y elaborará el presupuesto anual, multianual y las cuentas agregadas del sector público, estos deberán estar en concordancia con los indicadores de desempeño,



impacto, calidad del gasto y los planes operativos anuales entregados por las instituciones públicas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.

El artículo 6. del Decreto número 13-2013, mediante el cual se reformó el artículo 8 del Decreto número 101-97, establece que el Organismo Ejecutivo, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas consolidará los presupuestos institucionales y elaborará el presupuesto anual, multianual y las cuentas agregadas del sector público, estos deberán estar en concordancia con los indicadores de desempeño, impacto, calidad del gasto y los planes operativos anuales entregados por las instituciones públicas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.

La Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, enviará a la Junta Directiva del Congreso de la República durante el primer trimestre de cada año, un informe de evaluación y análisis sobre la ejecución y resultados del presupuesto del ejercicio fiscal anterior haciendo énfasis en los criterios de calidad del gasto y el impacto de las políticas públicas, sus metas é indicadores. Dicha información se considerará información pública de oficio de acuerdo a la Ley de Acceso a la Información Pública.

El artículo 40. Presentación y aprobación del presupuesto, contenido en el decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, establece que las entidades descentralizadas presentarán su proyecto de presupuesto de ingresos y egresos al Organismo Ejecutivo, a través del Ministerio de Finanzas Públicas. El Organismo Ejecutivo los aprobará antes del quince de diciembre de cada año y ordenará publicar en el diario oficial el acuerdo gubernativo correspondiente.

Si dichas entidades no presentaren su presupuesto en la fecha prevista, el Ministerio de Finanzas Públicas los elaborará de oficio y los someterá a la consideración y aprobación del Organismo Ejecutivo.

Las entidades autónomas remitirán anualmente al Organismo Ejecutivo y al Congreso de la República sus presupuestos para su conocimiento e información.

El artículo 43. Del Acuerdo Gubernativo 540-2013 “Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto”, establece que para efectos de lo que dispone el artículo 40 de la Ley, el Acuerdo Gubernativo que apruebe el presupuesto de las entidades descentralizadas y autónomas, con las excepciones que establece la Ley, será refrendado por el Ministro de Finanzas Públicas y por el titular del Ministerio que



sirve de vínculo entre la institución y el Organismo Ejecutivo; de no existir dicho vínculo, el acuerdo gubernativo será refrendado únicamente por el titular del Ministerio de Finanzas Públicas.

Por medio del Acuerdo Gubernativo 293-2017 de fecha 15 de diciembre de 2017, publicado en el Diario de Centro América el día miércoles 10 de enero de 2018, fue aprobado por el Presidente de la República y refrendado por los respectivos Ministerios, el presupuesto de ingresos y egresos de la Empresa Portuaria Quetzal (EPQ), para el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, el cual asciende a la cantidad de Q.819,773,584.00.

El último párrafo del artículo 13 “Metodología y Ejecución” del Decreto Número 50-2016 “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecisiete”, vigente para el Ejercicio Fiscal 2018, establece que las entidades descentralizadas y autónomas deberán presentar, a más tardar el 30 de junio de 2017, el plan institucional de implementación para los módulos de PpR, el cual deberá ser efectivo para el ejercicio fiscal 2018.

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Determinar que la carga inicial del presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Portuaria Quetzal aprobado para el ejercicio fiscal 2018, se haya efectuado dentro del Sistema Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) de conformidad a los montos establecidos en el Acuerdo Gubernativo 293-2017 de fecha 15 de diciembre de 2017.

### **ESPECIFICOS**

Examinar los montos cargados en los distintos programas, sub-programas, grupos, sub-grupos y renglones presupuestarios aprobados en el Acuerdo Gubernativo 293-2017.

Verificar que el presupuesto de ingresos y egresos aprobado para ejercicio fiscal 2018 cuente con la documentación de soporte suficiente y adecuada para su implementación durante el período antes indicado.

### **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se verificó la carga inicial del presupuesto de ingresos y egresos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), evaluando que los montos



ingresados coincidieran con los expresados en la distribución analítica contenida en el Acuerdo Gubernativo 293-2017, mediante el cual fue aprobado el presupuesto de Ingresos y Egresos de Empresa Portuaria Quetzal por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, para el efecto se tuvo a la vista la documentación de soporte de la carga inicial y apertura del presupuesto antes indicado.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Con base a la evaluación realizada para evaluar la Apertura de Presupuesto de Ingresos y Egresos de Empresa Portuaria Quetzal aprobado para el Ejercicio Fiscal 2018, se determinó que el ingreso de información para la carga inicial del presupuesto en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), se realizó de Conformidad a lo que fue aprobado en el Acuerdo Gubernativo Número 293-2017. En tal virtud, se concluye que la carga inicial del presupuesto antes indicado, se hizo de forma razonable, porque la misma fue efectuada de conformidad a los montos aprobados para cada programa, proyecto, actividad u obra a que se refiere el Acuerdo Gubernativo que aprobó dicho presupuesto.

Para complementar los resultados de esta Actividad Administrativa se presentan los siguientes cuadros:

a) Cuadro comparativo del presupuesto de ingresos vigente durante el ejercicio fiscal 2017, versus aprobado para el ejercicio fiscal 2018:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	ESTIMACIÓN DE INGRESOS		DIFERENCIA
		AÑO 2017	AÑO 2018	
11	Ingresos no Tributarios	10,605,500.00	11,278,500.00	673,000.00
14	Ingresos de Operación	593,193,554.00	598,193,554.00	5,000,000.00
15	Rentas de la Propiedad	91,646,300.00	80,975,824.00	-10,670,476.00
23	Disminución de Otros Activos Financieros	135,559,059.00	129,325,706.00	-6,233,353.00
	<b>TOTALES:</b>	<b>831,004,413.00</b>	<b>819,773,584.00</b>	<b>-11,230,829.00</b>

**FUENTE:** Cuadro elaborado por el Auditor con información generada del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN).



b) Cuadro comparativo del presupuesto de egresos por grupos presupuestarios ejercicio fiscal 2017, versus 2018:

		ESTIMACIÓN DE EGRESOS		
GRUPO	DESCRIPCIÓN DEL GRUPO	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
0	Servicios Personales	161,057,311.00	185,610,742.00	24,553,431.00
1	Servicios no Personales	268,121,292.00	224,188,447.00	-43,932,845.00
2	Materiales y Suministros	47,453,868.00	20,471,520.00	-26,982,348.00
4	Transferencias Corrientes	7,872,211.00	15,923,634.00	8,051,423.00
8	Otros Gastos	135,559,059.00	129,325,706.00	-6,233,353.00
9	Asignaciones Globales	30,693,730.00	116,748,398.00	86,054,668.00
Inversión Grupo 1	Servicios no Personales	80,868,384.00	13,247,828.00	-67,620,556.00
Inversión Grupo 3	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	99,378,558.00	114,257,309.00	14,878,751.00
	<b>TOTALES:</b>	<b>831,004,413.00</b>	<b>819,773,584.00</b>	<b>-11,230,829.00</b>

**FUENTE:** Cuadro elaborado por el Auditor con información generada del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN).

c) Cuadro comparativo del presupuesto de egresos por programas ejercicio fiscal 2017, versus 2018:

		ESTIMACIÓN POR PROGRAMA		
No.	DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
O1	Administración Institucional	342,496,567.00	387,855,022.00	45,358,455.00
O2	Infraestructura de apoyo portuario y de beneficio laboral	35,036,072.00	19,061,086.00	-15,974,986.00
11	Servicios Marítimos Portuarios	115,639,626.00	53,457,615.00	-62,182,011.00
12	Servicios de Manejo de Mercancías	202,113,089.00	230,740,455.00	28,627,366.00
99	Partidas no asignables a programas	135,719,059.00	128,659,406.00	-7,059,653.00
	<b>TOTALES:</b>	<b>831,004,413.00</b>	<b>819,773,584.00</b>	<b>-11,230,829.00</b>

**FUENTE:** Cuadro elaborado por el Auditor con información generada del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN).



d) Cuadro comparativo del presupuesto de egresos por actividad u obra, ejercicio fiscal 2017, versus 2018:

PARTIDA	ACTIVIDAD U OBRA	ASIGNADO 2017	ASIGNADO 2018	DIFERENCIA
01-00-000-001-000	Dirección y Coordinación Superior	84,394,131.00	184,156,699.00	99,762,568.00
01-00-000-002-000	Servicios Mantenimiento General	70,398,695.00	46,401,568.00	-23,997,127.00
01-00-000-003-000	Servicios Financieros	15,689,648.00	14,276,257.00	-1,413,391.00
01-00-000-004-000	Servicios Recursos Humanos	121,641,737.00	58,228,738.00	-63,412,999.00
01-00-000-005-000	Servicios Administrativos		49,244,137.00	49,244,137.00
01-00-000-006-000	Servicios de Gestión y Coordinación de Seguridad Portuaria	53,505,454.00	39,988,160.00	-13,517,294.00
11-00-000-001-000	Servicios de buques liner y charter (Servicios de atraque y zarpe en muelles)	28,229,592.00	38,921,574.00	10,691,982.00
12-00-000-001-000	Servicios de Carga y descarga de Mercancías General, a Granel y contenedorizada	199,597,142.00	223,824,171.00	24,227,029.00
02-00-001-000-001	Ampliación Sistemas de Hidrantes Zona 1 Recinto Portuario, Área Administrativa zona 2 y Colonia Habitacional zona 8	0.00	19,061,086.00	19,061,086.00
11-00-001-000-001	Ampliación del Muelle Comercial, Puerto Quetzal	0.00	12,000,000.00	12,000,000.00
12-00-001-000-001	Construcción Garitas de Ingreso y Egreso en Zona 1 Deposito Aduanero Temporal	0.00	4,185,488.00	4,185,488.00
99-00-000-001-000	Partidas No Asignables a Programas	135,719,059.00	129,485,706.00	-6,233,353.00
02-00-002-000-001	Construcción calle conexión paso desnivel con áreas de desarrollo sector suroeste	35,036,072.00	0.00	-35,036,072.00
11-00-000-002-000	Servicios de limpieza y abastecimiento de suministros	7,592,883.00	0.00	-7,592,883.00
11-00-001-000-001	Mejoramiento rompeolas este y oeste de Puerto Quetzal	7,200,000.00	0.00	-7,200,000.00
11-00-001-000-002	Dragado muelle comercial y de cruceros, canal de acceso y trampa de arena en Puerto Quetzal	72,000,000.00	0.00	-72,000,000.00
<b>TOTALES:</b>		<b>831,004,413.00</b>	<b>819,773,584.00</b>	<b>-11,230,829.00</b>

**FUENTE:** Cuadro elaborado por el Auditor con información generada del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN).

De conformidad a lo presentado en los cuadros anteriores, se deduce que el presupuesto de ingresos y gastos de Empresa Portuaria Quetzal vigente para el ejercicio fiscal 2018, está integrado por el lado de los ingresos por cuatro (4) rubros principales de ingresos y por los gastos está representado por cinco (5) programas, ocho (08) grupos de gastos y doce (12) actividades u obras.



Adicionalmente es importante indicar que el Acuerdo Gubernativo Número 300-2017 **“Distribución Analítica del Presupuesto”**, establece en el artículo 17 **“Metodología y Ejecución por Resultados”** que: Para dar cumplimiento al Artículo 13 del Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017, vigente para Ejercicio Fiscal 2018, la implementación de los Módulos de Ejecución de PpR para las entidades descentralizadas y autónomas se realizará de forma gradual. De esta cuenta, el Sistema Integrado de Administración Financiera estará parametrizado para la utilización de los Módulos indicados, por lo que de existir una justificación técnica que imposibilite su utilización para la ejecución del ejercicio fiscal 2018, al momento de realizar la apertura deberá informar y justificar mediante oficio al Ministerio de Finanzas Públicas conforme el plan institucional de implementación.

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

Licda. Sonia Yamina Fong Nakasawa; Gerente Financiero.

Licda. Nancy Ondina Yuman Valladares; Jefe del Departamento de Presupuesto

Por la Comisión de Auditoría nombrada para la presente actividad administrativa:

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

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

\_\_\_\_\_  
RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ  
Sub Director

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