

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 101383**

**AUDITORIA  
Construcciones en Proceso  
DEL 01 DE JULIO DE 2021 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021**



**ESCUINTLA, DICIEMBRE DE 2021**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
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>	6
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	8
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	9



---

## **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.

### **Gerencia de Mantenimiento**

Tiene como objetivo específico según su especialidad según su especialidad, planificar, dirigir, controlar y ejecutar los programas de mantenimiento preventivo y correctivo de edificaciones e instalaciones portuarias terrestres y marítimas.

### **Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria**

Tiene dentro de sus funciones relacionadas a las actividades de topografía, diseño y calculo financiero y de materiales requeridos para la ejecución de obras, elaborar las especificaciones técnicas de construcciones por contratos que se proyecten, integrar comisiones y equipos de trabajo para la elaboración y desarrollo de proyectos de construcción y mantenimiento a corto, mediano y largo plazo que la empresa requiera.

### **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

- Evaluar 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, Gerencia de Mantenimiento y Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria, elaboran de las Construcciones en Proceso, Estudios y Proyectos de Mantenimiento 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 julio al 31 de octubre del 2021. A través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoria se practicó 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, Gerencia de Mantenimiento y Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria y los desembolsos y registros realizados por el Departamento de Contabilidad. Derivado que las revisiones se realizan en el mes de noviembre, como parte del alcance se observó que las inconsistencias encontradas en el proceso de la auditoria fueran subsanadas en el mes de noviembre.

### INFORMACION EXAMINADA

- Se verificaron los cuadros del avance físico y financiero al 31 de octubre de 2021 enviados por la Unidad Ejecutora de Proyectos, Gerencia de



Mantenimiento y Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria.

- Se realizó por medio del programa SICOIN WEB una revisión del Balance General y los libros Mayores Auxiliares de la cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" al 31 de octubre de 2021.
- Se cotejo la información proporcionada por la Unidad Ejecutora de Proyectos, Gerencia de Mantenimiento y Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria, 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 octubre de 2021.
- Se realizó inspección física tomando una muestra de los proyectos existentes al 31 de octubre de 2021.

## 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 una (1) Supervisión, dos (2) proyectos y dos (2) estudios a cargo de Unidad Ejecutora de Proyectos; asimismo (2) proyectos pendientes de reclasificar (1 incluye supervisión); cuatro (4) estudios terminados sin movimiento, tres (3) estudios de la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria y un (1) Mantenimiento a cargo de la Gerencia de Mantenimiento, 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 OCTUBRE DE 2021.

INTEGRACION DEL AVANCE FINANCIERO DE LA CUENTA 1234 "CONSTRUCCIONES EN PROCESO"  
VALOR DEL CONTRATO + DOCUMENTOS DE CAMBIO + SUPERVISION + ESTUDIOS  
AL 31 DE OCTUBRE DE 2021.

No.	PROYECTO	CONTRATISTA	No. CONTRATO	TOTAL MONTO CONTRATADO +	AVANCE FINANCIERO PAGADO	% AVANCE FISICO



				DOCUMENTOS DE CAMBIO		
0	Supervisión Calle Recinto Portuario 7ª. Avenida zona 4	Organización de Ingeniería	A-214-2013	2,080,287.39	836,350.25	40.20%
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	26.34%
2	Ampliación Infraestructura Portuaria Edificio Gerencia de Operaciones, Puerto Quetzal.	José Antonio Cedeño Gerónimos CONSTRUCE	A-806-2019	4,618,789.25	3,508,192.27	60%
**	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	73%
**	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	86%
<b>TOTAL DE PROYECTOS, SUPERVISIONES Y ESTUDIOS UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS</b>					<b>26,748,986.00</b>	
1	Estudio Estructural del Proyecto Construcción Garitas Perimetrales, Recinto Portuario	Evi Salvador Oliva Muñoz	Fact. 75	5,000.00	5,000.00	100%
2	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%
3	Estudio y Diseño Ampliación Carretera CA-9 desde la Rotonda Zona 2, Hasta limite Este, Finca Portuaria	M. G. Constructores	A-336-2013	2,638,571.43	1,451,214.28	55%
4	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%
<b>TOTAL ESTUDIOS TERMINADOS SIN MOVIMIENTO</b>					<b>1,940,226.58</b>	
1	Suministro e Instalación de Red	Cyber PC	A-047-2009 A-174-2009	723,214.28	361,607.13	100%



	de Fibra Optica y Equipo de Computo					
2	Construcción de Bodegas de Importación y Exportación de Puerto Quetzal, frente al muelle principal del Recinto Portuario	COINCO, S.A.	A-267-2013	26,450,106.00	25,545,919.62	97%
*	Supervisión del Proyecto Construcción de Bodegas de Importación y Exportación de Puerto Quetzal, frente al muelle principal del Recinto Portuario	Proyectos y Diseños Arquitectónicos, S.A. (PRODISARQ)	A-312-2013	2,717,043.21	2,024,096.21	97%
<b>TOTAL PROYECTOS PENDIENTES DE RECLASIFICAR</b>					<b>27,931,622.96</b>	
1	Estudio para el mejoramiento de Estructura en Rompeolas Este y Oeste de Puerto Quetzal.	Dos Océanos, S.A.	A-643-2018	12,477,678.58	12,477,678.58	100%
2	Estudio para Ampliación de Muelle Comercial, Puerto Quetzal.	Ingenieros Estructurales, S.A.	CA A-763-2019 y CA A-503-2020	14,191,964.29	12,914,687.50	91%
3	Estudio Geotécnico y Estructural del Proyecto Ampliación del Edificio Centro de Operaciones, Puerto Quetzal	Construcciones y Multiservicios DANMAR	Serie: FACE-63-FN-1 Numero 190000000280	22,233.93	22,233.93	100%
<b>TOTAL ESTUDIOS UNIDAD DE ASESORIA Y PLANIFICACION PORTUARIA</b>					<b>25,414,600.01</b>	
1	Reparación Del Edificio De Auxiliares IV de E.P.Q.	Inversiones en Tecnología y Construcción	A-498-2019 A-710-2019	8,013,685.83	3,132,003.02	39.11%
<b>TOTAL DE PROYECTOS DE MANTENIMIENTO (GERENCIA DE MANTENIMIENTO)</b>					<b>3,132,003.02</b>	
<b>RESUMEN</b>						
Total de Proyectos y Estudios en Ejecución al 31 de octubre de 2021					26,748,986.00	
Total de Estudios Terminados sin movimiento al 31 de octubre de 2021					1,940,226.58	
Total Obras Pendientes de Reclasificación en Cuenta de Activos					27,931,622.96	
Total de Estudios (Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria)					25,414,600.01	
Total de Proyectos de Mantenimiento (Gerencia Mantenimiento)					3,132,003.02	
<b>TOTAL AUDITORIA</b>					<b>85,167,438.57</b>	
<b>BALANCE GENERAL AL 31/10/2021</b>					<b>82,594,245.92</b>	
<b>DIFERENCIA</b>					<b>2,573,192.65</b>	

**FUENTE:** Elaborado por UDAI con base a información obtenida de la Unidad Ejecutora de Proyectos, Gerencia de Mantenimiento, la Unidad de Planificación Portuaria 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, Planificación Portuaria y Gerencia de Mantenimiento, se



concluye que los registros y operaciones realizadas en la cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" al 31 de octubre de 2021 no son razonables, basados a los procedimientos establecidos en las Normas Generales de Control Interno y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, ISSAI.GT.

La diferencia de saldos entre el registro contable y el cuadro de control interno de auditoria, es debido a la reclasificación incorrecta que origina la diferencia de Q. 2,573,192.65 la cual corresponde al Estudio y Diseño de construcción calle conexión paso desnivel con áreas de desarrollo sector suroeste, debido a que de la cuenta 1234 Construcciones en proceso, en el libro mayor auxiliar de cuentas se trasladó a una cuenta de activo el Estudio antes descrito con numero de CUR 8172 de fecha 21/10/2021, y posteriormente en noviembre 2021 reversan el traslado a la cuenta Construcciones en proceso.

El periodo evaluado corresponde al 31 de octubre del presente año, razón por la cual en los Estados Financieros la integración de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso no aparece reflejado el estudio en mención, aparecerá regularizado en el mes de noviembre 2021 producto de la reversión realizada en el libro mayor auxiliar de cuenta.

Al revisar el mes de septiembre en la integración de la cuenta 1234 de los Estados Financieros se registró el último pago por un monto de Q. 3,166,239.85 correspondiente del 16/07/2015 al 31/12/2015 y multa por 122 días en la ejecución de la Empresa Farex, S.A. contratos administrativos No. A-272-2012 y Ampliatorio NO. A-345-2014 de la Construcción Garitas de Ingreso y Egreso al Recinto Portuario, el cual se incremento en el mes de noviembre 2021 al monto original en su respectiva cuenta de activos.

Para fortalecer el control interno se emitió Nota de Auditoria No. 13-12/2021 de fecha 02 de diciembre 2021, la cual hace referencia a los trabajos pendientes en reparación del Edificio Auxiliares IV de Empresa Portuaria Quetzal, la cual se le dará seguimiento en la siguiente auditoria.

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

En cumplimiento a las Normas Generales de Control Interno y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, ISSAI.GT, se le dio seguimiento a lo contenido en el informe anterior CUA 101371-1-2021 de fecha septiembre de 2021, verificando que no se plantearon comentarios al respecto.





---

**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	DAVID ESTUARDO GIRON DIAZ	GERENTE FINANCIERO	05/12/2018	
2	DAVID RONALDO AVILA SOLIS	JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	04/03/1985	
3	WILLMER ENRIQUE QUIRAN ALFARO	JEFE UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS	03/10/2016	
4	LUIS MANUEL PIVARAL DE LA VEGA	GERENTE DE MANTENIMIENTO	16/09/2004	
5	ANA LUISA MEJIA BARRIENTOS	JEFE UNIDAD DE ASESORIA Y PLANIFICACION	04/11/1991	
6	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

