

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 101330**

**AUDITORIA
Construcciones en Proceso
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2020**

ESCUINTLA, FEBRERO DE 2021



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



ANTECEDENTES

Empresa Portuaria Quetzal

De conformidad al artículo 1°. 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 auditoría.

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 Planificación, elaboran de las obras y Estudios 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 del 2020. 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 Planificación Portuaria 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 de 2020 enviados por la Unidad Ejecutora de Proyectos, Gerencia de Mantenimiento y Unidad de Planificación Portuaria.
- Se realizó 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 2020.
- Se cotejo la información proporcionada por la Unidad Ejecutora de Proyectos Gerencia de Mantenimiento y Unidad de 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 diciembre del 2020.



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, 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 DICIEMBRE DE 2020.

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	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 CONSTRUCED	A-806-2019	4,618,789.25	2,756,169.39	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%
TOTAL DE PROYECTOS, SUPERVISIONES Y ESTUDIOS UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS					25,996,963.12	
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	2,692,142.86	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%
TOTAL ESTUDIOS TERMINADOS SIN MOVIMIENTO					1,940,226.58	
1	Estudio para el mejoramiento de Estructura en Rompeolas Este y Oeste de Puerto Quetzal.	Dos Océanos, S.A.	A-643-2018	13,975,000.00	12,477,678.58	100%
2	Estudio para Ampliación de Muelle Comercial, Puerto Quetzal.	Ingenieros Estructurales, S.A.	CA A-763-2019	14,191,964.29	6,528,303.57	54%
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%
TOTAL ESTUDIOS UNIDAD DE ASESORIA Y PLANIFICACIÓN PORTUARIA					19,028,216.08	
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%
TOTAL DE PROYECTOS DE MANTENIMIENTO (GERENCIA DE MANTENIMIENTO)					3,132,003.02	
RESUMEN						
Total de Proyectos y Estudios en Ejecución al 31 de diciembre de 2020					25,996,963.12	
Total de Estudios Terminados sin movimiento al 31 de diciembre de 2020					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)					19,028,216.08	
Total de Proyectos de Mantenimiento (Gerencia Mantenimiento)					3,132,003.02	
TOTAL AUDITORIA					78,029,031.76	
BALANCE GENERAL AL 31/12/2020					78,029,031.77	
DIFERENCIA					0.01	

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, Gerencia de Mantenimiento y la Unidad de Auditoría Interna, se concluye que los registros y operaciones realizadas en la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” al 31 de diciembre del 2020 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.

Con fecha 31 de diciembre de 2020 el Departamento de Contabilidad realizó el procedimiento de reclasificación de proyectos Recepcionados y liquidados de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” en su respectiva cuenta de Activo 1231 “Bienes de Uso Público” de los contratos A-272-2012 y A-345-2014 a cargo de la Entidad FAREX, S.A., incluyendo la supervisión y estudios correspondientes, denominado **“Construcción de Garitas de Ingreso y Egreso al Recinto Portuario”**, según Actas de Recepción y Liquidación 10-2020 de fecha 24/09/2020 y Resolución de liquidación de los contratos anteriormente descritos 215-PQ-SG-343-2020 de fecha 09/12/2020 y Acta aclaratoria 01-2021 de fecha 03/02/2021, por lo que se procedió a dar por finalizado el proyecto, el cual ya se encuentra en proceso de depreciación.

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 la recomendación contenida en el informe anterior CUA 89312-1-2020 de fecha diciembre de 2020, por lo que se comprobó que a la fecha de la presente auditoría se le dio cumplimiento a lo solicitado, el cuál fue evaluado por esta unidad.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
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	COORDINADOR DE PROYECTOS	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

