

INFORME N° 42/2014/DFEP/ENP

EMPRESA NACIONAL PORTUARIA (ENP)

**“RENDICIÓN DE CUENTAS DEL SECTOR PÚBLICO DE HONDURAS
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FISCAL 2013”**

**ELABORADO POR EL DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DEPENDIENTE DE LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN**



Tegucigalpa, MDC; 27 de agosto, 2014
Oficio N° Presidencia TSC-2479/2014

Ingeniero
José Darío Gámez Panchamé
Gerente General
Empresa Nacional Portuaria
Su Oficina

Señor Gerente:

Adjunto encontrará el Informe N° 42/2014/DFEP/ENP, que forma parte del Informe de Rendición de Cuentas del Sector Público de Honduras, correspondiente al ejercicio fiscal de 2013, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

El examen se efectuó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 205 numeral 38 y 222 de la Constitución de la República; 3, 4, 5, (numerales 2 al 6), 32, 41, 42, 43 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, y en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría del año 2014.

Este Informe contiene opiniones, comentarios, conclusiones y recomendaciones. Las Recomendaciones formuladas en este Informe contribuirán a mejorar la gestión de la institución a su cargo y de conformidad al Artículo 79 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas su cumplimiento es obligatorio.

En atención a lo anterior, le solicito respetuosamente presentar dentro de un plazo de 15 días hábiles a partir de la fecha de recepción de este Oficio para su aprobación, lo siguiente:

- 1) Un Plan de Acción con un período fijo para ejecutar cada recomendación del Informe; y,
- 2) Las acciones tomadas para ejecutar cada recomendación según el Plan.

Atentamente,

Abogado Jorge Bográn Rivera
Magistrado Presidente

 Archivo

CONTENIDO

INFORMACIÓN GENERAL

PAGINA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN	2
B. OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
C. ALCANCE DEL EXAMEN	2

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES

ANTECEDENTES	3
--------------	---

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

1. MARCO LEGAL	4
2. PLAN OPERATIVO ANUAL	4
3. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA	5
4. INFORMACIÓN FINANCIERA	10
5. RELACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL CON SU PRESUPUESTO EJECUTADO	12

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES	15
--------------	----

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES	17
-----------------	----

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN

La presente auditoría se realizó en ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 205 numeral 38 y 222 de la Constitución de la República; 3, 4, 5, (numerales 2 al 6), 32, 41, 42, 43 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, y en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría del año 2014.

B. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Los objetivos principales del examen fueron los siguientes:

Objetivo General:

1. Pronunciarse sobre la liquidación del Presupuesto de la Empresa Nacional Portuaria (ENP).

Objetivos Específicos:

1. Evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de la Empresa Nacional Portuaria (ENP).
2. Verificar que los objetivos y metas plasmados en el plan operativo anual, se encuentren vinculados a los objetivos de la institución, al Plan de Nación y Visión de País, al Plan de Gobierno y a los resultados presupuestarios.
3. Comprobar si los recursos destinados para la ejecución de los programas y proyectos se emplearon para dichos fines.
4. Verificar el control y la legalidad en la aprobación del gasto.
5. Verificar el grado de cumplimiento de la ejecución del gasto y de las modificaciones presupuestarias, de conformidad con el marco normativo que para tal efecto está establecido.

C. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen efectuado cubre el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES

El presente Informe, forma parte del Informe de Rendición de Cuentas del Sector Público de Honduras, correspondiente al periodo fiscal de 2013, el cual fue aprobado por el Pleno del Tribunal Superior de Cuentas y notificado al Congreso Nacional el 31 de julio de 2014.

El Artículo 205, de la Constitución de la República, en su atribución 38 señala que corresponde al Congreso Nacional: “Aprobar o improbar la liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de los presupuestos de las instituciones descentralizadas y desconcentradas. El Tribunal Superior de Cuentas deberá pronunciarse sobre esas liquidaciones y resumir su visión sobre la eficiencia y eficacia de la gestión del sector público, la que incluirá la evaluación del gasto, organización, desempeño de gestión y fiabilidad del control de las auditorías internas, el plan contable y su aplicación.”

En el Artículo 32 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas se establece que el Tribunal Superior de Cuentas, deberá emitir un informe de rendición de cuentas sobre la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, de las instituciones desconcentradas y descentralizadas, dirigido al Congreso Nacional en el que se resuma la visión sobre la eficiencia y eficacia de la gestión del sector público, incluyendo la evaluación del gasto, el desempeño y el cumplimiento de planes operativos entre otros aspectos.

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

1. MARCO LEGAL

La Empresa Nacional Portuaria es una institución autónoma del Estado de Honduras, catalogada como empresa pública no financiera, creada mediante Decreto Legislativo N° 40, en octubre de 1965.

La empresa opera como autoridad de los puertos marítimos de Honduras y presta sus servicios a los barcos que atracan en sus muelles y a los propietarios de las mercancías que se manejan en sus instalaciones.

Por Decreto N° 356 del 19 de julio de 1976, la ENP asumió la responsabilidad de ejecutar y administrar transitoriamente el proyecto de la zona libre de Puerto Cortés, cuyo ámbito jurisdiccional se extendió posteriormente a otros lugares del territorio nacional.

El objetivo institucional de la empresa es el desarrollo económico del país, proporcionando servicios e instalaciones adecuadas y eficientes en los puertos marítimos.

Los objetivos específicos son:

1. Prestar servicios portuarios eficientes al tráfico proyectado de los puertos;
2. Mejorar la seguridad dentro de los recintos portuarios;
3. Mejorar los rendimientos en el manejo de contenedores en Puerto Cortés.
4. Minimizar la desviación entre el tiempo real de servicio de los barcos y el tiempo planificado
5. Reducir a tres días el tiempo máximo para la facturación de los servicios al barco.
6. Aumentar el porcentaje de clientes satisfechos.

2. PLAN OPERATIVO ANUAL

El plan operativo de la empresa fue elaborado en base a tres metas que son detalladas en el siguiente cuadro:

PLAN OPERATIVO EMPRESA NACIONAL PORTUARIA				
Objetivo	Metas	Unidad de Medida	%	Costo en Lempiras
Incrementar la atención de buques en los puertos del país.	1) Disminuido el tiempo de estadía de los buques	Porcentaje	5	562,513,499.00
	2) Incrementado el número de buques atendidos	Porcentaje	5	241,077,214.00
Incrementado el volumen de carga contenerizada manejada para producir más rentabilidad	3) Incrementado el volumen de mercancía manejada en los puertos del país	Porcentaje	5	852,131,545.00
TOTAL				L. 1,655,722,258.00

Asimismo la empresa contempla en su plan estratégico 2001-2014, seis (6) objetivos estratégicos en los cuales se contemplan veintisiete (27) objetivos operativos. Los objetivos estratégicos se detallan a continuación:

1. Mantener una infraestructura portuaria moderna y equipo operativo de alta tecnología.
2. Adquisición permanente de innovaciones de infotecnología especializada para la administración y control de las operaciones portuarias y para el mejoramiento continuo de la prestación de servicios con mayor grado de efectividad.
3. Mantener excelente relación obrero-patronal, capacitar al personal para mejorar el desempeño operacional y administrativo y fomentar la transparencia y ética profesional.
4. Mantener la certificación de la seguridad y protección de los puertos y lograr la acreditación ambiental de acuerdo con los estándares y normas internacionales.
5. Desarrollo de proyectos de expansión portuario en consonancia con la modernización económica del país y con el Plan de Nación.
6. Fortalecer las relaciones interinstitucionales e internacionales.

Para elaborar el plan estratégico ,según notas explicativas, se elaboró el análisis de los factores internos y externos que influyen en el desempeño de la empresa, conocido como análisis F.O.D.A. (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), incorporando los actores involucrados en las actividades portuarias, institucionales y sociales en el proceso de estructurar el plan que permita alcanzar la implementación exitosa y minimizar los riesgos en el proceso de implementación del Plan Estratégico.

3. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto aprobado y definitivo para la ENP en el año 2013 fue de 1, 665,722.3 miles de Lempiras. Al final del año la ejecución ascendió a 1, 775,014.4 miles de Lempiras, lo que representa un ciento seis punto cincuenta y seis por ciento (106.56%) de ejecución. Con relación al año 2012 la ejecución del presupuesto en el año 2013 fue menor en tan solo uno punto cero cinco por ciento menor (-1.05%).

La ejecución en cada uno de los grupos fue como se detalla en el siguiente cuadro:

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR GRUPO DEL GASTO					
Empresa Nacional Portuaria					
Valor en Lempiras					
GRUPO	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% DE PARTICIPACION	% DE EJECUCION
Servicios Personales	720,321,437.00	720,321,437.00	688,797,295.00	38.81%	95.62%
Servicios no Personales	347,112,472.00	347,112,472.00	347,600,433.00	19.58%	100.14%
Materiales y Suministros	71,737,191.00	71,737,191.00	59,168,073.00	3.33%	82.48%
Bienes Capitalizables	234,219,558.00	234,219,558.00	111,616,531.00	6.29%	47.65%
Transferencias	226,253,000.00	226,253,000.00	210,101,100.00	11.84%	92.86%
Activos Financieros	0.00	0.00	52,102,983.00	2.94%	0.00%
Servicio de la Deuda Y Disminucion de Otros Pasivos	66,078,600.00	66,078,600.00	103,003,353.00	5.80%	155.88%
Otros Gastos	0.00	0.00	202,624,675.00	11.42%	0.00%
TOTALES	1,665,722,258.00	1,665,722,258.00	1,775,014,443.00	100.00%	106.56%

Conforme a notas explicativas el aumento de algunos grupos con relación al año 2012 fue dado por los siguientes factores:

Servicios Personales; se incrementó en 34,985.3 miles de Lempiras por el incremento salarial en cumplimiento al contrato colectivo, reintegro de personal, incremento de salario mínimo e incremento de carga movilizada lo que aumento el pago de horas extras. La mayor concentración del gasto se encuentra en este grupo con un treinta y ocho punto ochenta y uno por ciento (38.81%).

Servicios No Personales; aumentó en 70,411.8 miles de Lempiras, debido a varios factores en lo que cabe mencionar: incremento de servicios públicos, costo de arrendamiento del equipo de remolcaje, condena de sentencia judicial de honorarios por valoración de terrenos con la empresa Galaxy de La Ceiba, deficiencias en las instalaciones físicas y equipo de la empresa producto del sismo del 2009 y continuo uso de las mismas.

Transferencias; aumento de 10,016.6 miles de Lempiras, por un aumento en el volumen de contenedores manejado lo que aumentó la inspección de rayos gammas, aumento en el número de personal jubilado e incremento en los ingresos de operación.

Servicios de la Deuda Pública; aumento de 4,475.1 miles de Lempiras por el deslizamiento del Lempira con respecto al dólar, del dólar hacia el euro y las actualizaciones de los saldos de las divisas del balance y el pago KBC.

Por su parte los *bienes capitalizables* tuvieron una ejecución del cuarenta y siete punto sesenta y cinco por ciento (47.65%), y que se encuentra enlazado al plan de inversión.

Los ingresos corrientes por su parte fueron recaudados de la siguiente forma:

CUADRO DE INGRESOS EMPRESA NACIONAL PORTUARIA		
INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUTADO DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	1,665,722,258	1,550,773,694
INGRESOS DE OPERACIÓN	1,583,729,803	1,446,949,620
VENTA BRUTA DE SERVICIOS	1,559,694,999	1,430,504,651
Venta de servicios portuarios de las mercaderías	175,775,163	173,783,141
Venta de servicios portuarios de los barcos	590,158,309	572,748,922
Venta de servicios portuarios de los módulos	759,843,771	662,778,201
Otras tasas y tarifas	33,917,756	21,194,388
INGRESOS DE NO OPERACIÓN	24,034,804	16,444,969
Ingresos Varios de No operación	24,034,804	16,444,969
RENTAS DE LA PROPIEDAD	81,992,455	103,824,075
INTERESES POR DEPOSITOS	1,091,876	1,725,362
Intereses por depósitos internos	1,091,876	1,725,362
ALQUILERES	80,900,579	102,098,713
Alquileres de tierras y terrenos	54,025,962	70,211,941
Alquileres de locales e instalaciones	9,533,993	12,390,343
Alquileres de equipos	11,998,341	12,279,056
Otros alquileres (Zona Libre)	5,342,283	7,217,373

La ejecución de los ingresos corrientes fue del noventa y tres punto diez por ciento (93.10%). Con relación a la ejecución del año 2012, la ejecución en el año 2013 fue mayor en un siete punto trece por ciento (7.13%), recaudando 1, 550,773.7 miles de Lempiras en el año 2013 y 1, 447,508.7 miles de Lempiras en el año 2012.

Al efectuar un comparativo con el año 2012 se observa que los ingresos por operación fueron mayor en un seis punto cincuenta y siete por ciento (6.57%); la mejoría de recaudación de ingresos fue dado por concepto de venta servicios portuarios de las mercaderías y venta de servicios portuarios de módulos, con incrementos mayores en 8,814.3 y 18,135.9 miles de Lempiras respectivamente, en relación al año 2012.

Por su parte Rentas por propiedad aumento en un trece punto setenta y cinco por ciento (13.75%), en especial por concepto de alquileres.

Gastos Corrientes y de Capital

EJECUCION DEL GASTOS Y CORRIENTE Y GASTOS DE CAPITAL			
(Valor en Lempiras)			
DETALLE	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO	% DEL TOTAL EJECUTADO
Gasto Corriente	1,366,023,209.00	1,543,439,548.00	86.95%
Gasto de Capital	299,699,049.00	231,574,895.00	13.05%
TOTAL	1,665,722,258.00	1,775,014,443.00	100.00%

Del total del presupuesto el ochenta y seis punto noventa y cinco por ciento (86.95%) corresponde al gasto corriente, concentrándose mayormente en el grupo de servicios personales y el trece punto cero cinco por ciento (13.05%) a gastos de capital.

Plan de Inversión

El presupuesto aprobado y definitivo para ejecutar su plan de inversión fue de 234,219.6 miles de Lempiras, al final del año la ejecución ascendió a 104,132.9 miles de Lempiras que representa un cuarenta y cuatro por ciento (44%). El plan de inversión esta compuesto por las inversiones en: proyectos y obras, activos intangibles y maquinaria y equipo.

Los proyectos, obras y activos intangibles tuvieron ejecuciones Financieras y físicas según lo detalla el siguiente cuadro:

PLAN DE INVERSION EMPRESA NACIONAL PORTUARIA							
Nombre del Proyecto	Presupuesto Programado y Ejecutado		% de Ejecución Financiera	Programación y Ejecución Física			% de Ejecución Física
	Total Programado	Total Ejecutado	%	Unidad	Cantidad Contratada	Cantidad Ejecutada	%
	REHABILITACION DE MUELLES	L. 35,000,000.00	L. 25,253,319.99	72.15%	m ²	7,500.00	5,015.00
DEFENSAS DE MUELLES	L. 13,320,000.00	L. 1,398,065.40	10.50%	UNID	37	3.88	10.49%
REHABILITACION Y MEJORAS AL SISTEMA ELECTRICO	L. 11,888,000.00	L. 9,782,527.59	82.29%	global	1	0.82	82.00%
REPARACION Y RECONSTRUCCION DE PATIOS Y ACCESOS	L. 16,500,000.00	L. 5,715,505.13	34.64%	m ²	6,200.00	2,147.64	32.64%
ALTERNATIVA VIAL DE TRAFICO INTERNO	L. 15,000,000.00	L. 7,071,843.04	47.15%	m ²	5,800.00	2,734.45	47.14%
OTRAS CONSTRUCCIONES Y MEJORAS	L. 15,524,000.00	L. 7,961,137.96	51.28%	global	1	0.51	52.00%
MUROS Y CERCOS PERIMETRALES	L. 2,905,000.00	L. 1,767,035.05	60.83%	M	5,000.00	3,041.37	64.43%
REHABILITACION Y ADICION A EDIFICIOS	L. 11,150,000.00	L. 11,188,664.19	100.35%	m ²	5,000.00	5,017.34	99.63%
TOTAL INVERSION EN OBRAS	L. 121,287,000.00	L. 70,138,098.35	57.83%				56.90%
DRAGADOS	L. 10,000,000.00	L. 0.00	0.00%	m ³	40,000.00 m ³	0.00 m ³	0.00%
ESTUDIOS	L. 4,000,000.00	L. 1,854,045.54	46.35%	unid	1.00	0.46	69.00%
LEVANTAMIENTOS HIDROGRAFICOS	L. 1,500,000.00	L. 6,550.00	0.44%	unid	1.00	0.00	100.00%
TOTAL INVERSION EN ACTIVOS INTANGIBLES	L. 15,500,000.00	L. 1,860,595.54	12.00%				56.33%
TOTAL INVERSION	L. 136,787,000.00	L. 71,998,693.89	52.64%				56.62%

Las obras y activos intangibles tuvieron una programación financiera de 136,787.0 miles de Lempiras, ejecutando al final del año el cincuenta y dos punto sesenta y cuatro por ciento (52.64%), que en términos absolutos equivale a 71,998.7 miles de Lempiras. Así mismo la ejecución física ascendió a cincuenta y seis punto sesenta y dos por ciento (56.62%).

En lo que respecta a la inversión en obras, las más bajas ejecuciones se dieron en:

DEFENSAS DE MUELLES y REPARACION Y RECONSTRUCCION DE PATIOS Y ACCESO:

La nota explicativa para ambas obra exteriorizan que:

Debido al nuevo proceso de concesión que entro la ENP en Puerto Cortés será el nuevo concesionario el que coloque nuevas defensas en los muelles y por ello no se podía invertir en esas áreas. Y en los otros puertos como San Lorenzo y Castilla se está esperando que mejore la rentabilidad para hacer este tipo de inversión.

Entre ambos proyectos se dejaron de ejecutar 22,706.4 miles de Lempiras.

ALTERNATIVA VIAL DE TRÁFICO INTERNO

Debido a la concesión de la ENP en Puerto Cortes, se están analizando las nuevas áreas de crecimiento de la ENP.

En lo concerniente a los activos intangibles, la baja ejecución se dio en:

DRAGADOS:

Las notas explicativas indican que:

Que debido a que el presupuesto 2013 se aprobó hasta en octubre de 2013 , y la partida de dragados solo estaba cargado a La Ceiba, se tuvieron que hacer convenios para realizar dragados.

LEVANTAMIENTO HIDROGRAFICO GOLFO DE HONDURAS:

La obra fue finalizada en el año 2013 y los fondos no fueron requeridos.

Otras observaciones efectuadas por la empresa fueron las siguientes:

En el año 2013 no se ejecutaron en su total 11 proyectos, y a su efecto estos serán ejecutados en el año 2014, por lo que se dejaron de ejecutar 18,447.2 miles de Lempiras. Los proyectos con mayor representatividad del total de monto mencionado fueron:

- a) Suministro e instalación de un grupo motor generador para suplir energía al Puerto de Castilla.
- b) Construcción de pavimento de concreto hidráulico y cuneta para drenaje de agua lluvia para accesos.
- c) Suministro de LED submarina para faros costa norte.

d) Construcción de oficina para el proceso de precalificación, remodelación de oficinas de servicios generales y reacondicionamiento de contenedor actual de archivo.

No obstante a lo anterior la empresa logro finalizar y concluir un total de veintiséis (26) obras que incluyen construcciones, reconstrucciones y reparaciones, en su mayoría dentro del puerto.

La asignación y ejecución presupuestaria en maquinaria y equipo se detalla en el siguiente cuadro:

EJECUCION DEL INVERSION EN EQUIPO

DESCRIPCION	PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUTADO A DICIEMBRE	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
Equipo De Oficina y Muebles	5,550,000	578,816	10.43%
Equipo de transporte, tracción y Elevación	66,280,000	16,593,076	25.03%
Equipos de Comunicaciones y Señalamiento	15,602,558	10,425,389	66.82%
Equipos para Computación	6,000,000	1,806,468	30.11%
Herramientas y Repuestos Mayores	2,000,000	499,492	24.97%
Equipo de Seguridad	2,000,000	2,230,915	111.55%
TOTAL INVERSION EN EQUIPO	97,432,558	32,134,156	32.98%

Por su parte maquinaria y equipo tuvo una ejecución del treinta y dos punto noventa y ocho por ciento (32.98%). La baja ejecución fue dada en el subgrupo de: equipo de transporte, elevación y transacción, donde se dejaron de ejecutar 49,686.9 miles de Lempiras.

CUADRO RESUMEN PLAN DE INVERSION 2013			
Descripción	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución
TOTAL OBRAS	121,287,000.00	70,138,098.35	57.83%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	15,500,000.00	1,860,595.54	12.00%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	97,432,558.00	32,134,155.66	32.98%
TOTAL INVERSION FINANCIERA 2013	234,219,558.00	104,132,849.55	44%

Al incorporar los tres componentes que integran el plan de inversión se puede apreciar que la ejecución total del plan ascendió a cuarenta y cuatro por ciento (44%).

4. INFORMACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre la empresa obtuvo una utilidad de 20,694.1 miles de Lempiras, lo cual denota una mejora en relación al año 2012 donde se obtuvo una pérdida de 70,028.9 miles de Lempiras.

Al efectuar un comparativo entre los años 2012 y 2013 se pudo observar lo siguiente:

- Los ingresos operativos mejoraron en un siete por ciento (7%), puesto que en el año 2012 estos ascendieron a 1, 432,186.6 miles de Lempiras y en el 2013 a 1, 532,603.4 miles de Lempiras. Los ingresos aumentaron por concepto de servicios de buques, módulos y mercadería.
- Los costos y gastos operativos aumentaron en un trece punto siete por ciento (13.7%) por la cantidad de 100,898. miles de Lempiras.
- Gastos de administración disminuyeron en 5,432.5 miles de Lempiras.
- Otros ingreso aumentaron en 2,393.6 miles de Lempiras.
- Gastos de ejercicios anteriores disminuyeron en 26,224.3 miles de Lempiras.
- Gastos por concepto de aportaciones y contribuciones aumentó en 14,787.8 miles de Lempiras.

Balance General

Activos

El total de activos ascendió a 1, 830,331.1 miles de Lempiras, de este total 1,230,686.5 miles de Lempiras se concentra en los activos fijos. Con relación al año 2012 la cuenta de efectivo y sus equivalentes aumentó en 22,577.1 miles de Lempiras, el aumento se dio por concepto de disponibilidad extranjera con 37,759.8 miles de Lempiras, sin embargo la disponibilidad en moneda nacional disminuyó en 15,182.6 miles de Lempiras.

Las cuentas y documentos por cobrar por su parte aumentaron en 29,519.3 miles de Lempiras, del total reflejado 18,978.7 miles de Lempiras fue aumento por documentos y cuentas por cobrar a clientes.

Pasivos

El total de pasivos ascendió a 816,841.4 miles de Lempiras, el cual disminuyó en 75,875.4 miles de Lempiras en relación al año 2012. En su pasivo circulante las cuentas por pagar a otros disminuyeron en 44,785.8 miles de Lempiras, que se dio por concepto cuentas por pagar a usuarios en zona libre. Las obligaciones a largo plazo por su parte disminuyeron en 43,754.6 miles de Lempiras.

Patrimonio

El patrimonio ascendió a 1, 103,489.6 miles de Lempiras, este aumentó en relación al año 2012 en dos punto uno por ciento (2.1%) producto de la utilidad generada en el año 2013 de 20,694.1 miles de Lempiras. Del total del patrimonio, 817,953.9 miles de Lempiras corresponde las utilidades acumuladas de la empresa.

Índices Financieros

INDICES FINANCIEROS	
INDICE	RESULTADO
Prueba del Acido	0.75
Endeudamiento Total	44.63%
Equilibrio Financiero	100.00%
Solvencia Financiera	101.35%
Margen Neto	1.35%

Las razones financieras expresan lo siguiente:

- No se puede hacer frente a las obligaciones a corto plazo ya que solo se cuenta con 0.75 centavos por cada Lempiras que se tiene en su pasivos corrientes dado que sus activos corrientes ascienden a 421,997.7 miles de Lempiras y sus pasivos corrientes a 477,679.6 miles de Lempiras.
- La razón de endeudamiento indica que por cada Lempira en activos se tienen comprometidos poco más de 0.44 centavos, a razón de que los activos totales ascienden a 1, 830,331.1 miles de Lempiras y sus pasivos totales 816,841.4 miles de Lempiras.
- La solvencia financiera fue de ciento uno punto treinta y cinco por ciento (101.35%) producto de que sus ingresos corrientes fueron mayores a sus gastos corrientes, generando la utilidad del periodo de 20,694.1 miles de Lempiras.
- El margen neto indica que se obtuvieron poco más de 0.01 centavos por cada Lempiras generado en ventas.

Se concluye que la empresa mejoró su situación financiera al haber obtenido una utilidad de 20,694.1 miles de Lempiras, considerando que la empresa desde el año 2009 venia generando pérdidas. Para el año 2013 la empresa mejoró la recaudación de ingresos y logros reducir algunos gastos y costos.

El cuadro siguiente desglosa el comportamiento de las pérdidas y utilidades generadas por la Empresa desde el año 2009.

UTILIDAD Y /O PERDIDA DE LA ENP ULTIMOS 5 AÑOS	
AÑO	UTILIDAD Y /O PERDIDA
2009	-33,262.50
2010	-9,991.30
2011	-128,213.80
2012	-70,028.90
2013	20,694.10

5. RELACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA INSTITUCIÓN CON SU PRESUPUESTO EJECUTADO

Las metas programadas durante el período fiscal 2013 tuvieron los siguientes resultados físicos y financieros:

El monto reflejado tanto como presupuesto aprobado y ejecutado en el cumplimiento de la meta del Plan de Gobierno, es el mismo monto que se refleja en el Presupuesto de Ingresos y Gastos, aprobado y ejecutado, determinado de esa forma, conforme a instrucciones giradas por la SEPLAN en ese entonces.

Al indagar sobre si, existe alguna forma de determinar cómo la gestión de la empresa ayuda a mejorar la posición de Honduras en el Índice de Competitividad, manifestaron que no hay forma de medir o evaluar la contribución que la empresa tiene sobre este índice, ya que ellos solo se enmarcan de manera subjetiva dentro de uno de los objetivos del Plan de Nación – Visión País.

Evaluación Plan Operativo

EVALUACION PLAN OPERATIVO EMPRESA NACIONAL PORTUARIA

Metas	Unidad de Medida	Programado		Ejecutado			
		%	Costo en Lempiras	Unidades	Costo en Lempiras	Cumplimiento Porcentual	% en Lempiras
Disminuido el tiempo de estadía de los buques	Porcentaje	5	562,513,499	52,145	502,011,872	7.87	89.24%
Incrementado el número de buques atendidos	Porcentaje	5	241,077,214	2,034	215,147,945	1.64	89.24%
Incrementado el volumen de mercancía manejada en los puertos del país	Porcentaje	5	852,131,545	4,423,813	754,641,968	2.70	88.56%
			1,655,722,258		1,471,801,785		88.89%

El porcentaje financiero del plan operativo tuvo una ejecución del ochenta y ocho punto ochenta y nueve por ciento (88.89%). Entorno al avance porcentual de las metas las notas explicativas presentadas por la empresa indican lo siguiente:

Meta 1: No se logró la disminución del cinco por ciento (5%) en el tiempo de permanencia de los barcos en el puesto de atraque, por el contrario se incrementó en siete punto ochenta y siete por ciento (7.87%). Uno de los factores que influyeron negativamente fue el mal estado de las grúas de puerto que representaron entre las dos, el 15.8 % del total de movimientos de carga o descarga, sin embargo se logró una reducción considerable en el costo. Otros factores han sido el hecho de que se atendieron menos barcos pero con mayor carga lo que hace que el tiempo de estadía sea mayor. Aunado a ello algunos barcos traen carga que va hacia varios destinos, esto complica la revisión de la mercadería puesto que ,viene distribuida de tal manera que en ocasiones para extraer la mercadería que viene para Honduras deben de vaciar los contenedores y una vez que la extraen volver a colocar el resto de la mercadería. La meta no se cumplió debido a que se estimaba mejorar en un cinco por ciento (5%) menos las horas de estadías de los buques, a su efecto en el año 2012 las horas fueron en total 48,339 y en el 2013 totalizaron 52,145 horas.

Para determinar este porcentaje la empresa considera el total de horas de atraque de los buques en relación al año anterior.

Meta 2: Se observa una reducción en la cantidad de barcos atendidos, con un ligero incremento de dos punto seis por ciento (2.6%) en el Tonelaje de Registro Bruto, lo cual puede ser una política de las líneas navieras de enviar naves de mayor tamaño, con mayor capacidad de carga con el fin de reducir sus costos navieros. No obstante a lo anterior no se logró el incremento del número de buques atendidos puesto que en el año 2012 se atendieron 2,068 buques y en el 2013, 2,034, quedando en, uno punto sesenta y cuatro por ciento (1.64%) menos a lo atendido en el año 2012. El cumplimiento de esta meta esta en relación con la meta 1 puesto que, al haber atendido buques

con mayor tamaño y cargamento implicó mayor tiempo de estadía de los buques y por ende menos buques atendidos

Para determinar este porcentaje se consideró como unidad de medida el número de barcos atendidos.

Meta 3: La carga manejada en contenedores en 2013 observa una reducción de 2.7 por ciento. Esta meta no cumplió en aumentar en un cinco por ciento (5%) el volumen de mercadería manejada debido a que , en el año 2012 las toneladas manejadas ascendieron a 4,547,193 y en el año 2013 se atendieron 4,423,813 , es decir un dos punto setenta por ciento (2.70%) menos. La empresa específica que el no cumplimiento se debe a que el número de barcos atendidos depende del volumen de carga movilizada en los puertos y ésta última depende en gran parte de la situación de la economía nacional y del tráfico internacional.

Para la determinación de este porcentaje se consideró como unidad de medida, las toneladas de carga contemporizada movilizada.

Al final del año la empresa no logro cumplir sus metas del plan operativo, puesto que, los porcentajes considerados para mejorar la gestión en relación al año 2012 no se efectuaron conforme a lo programado y debido a los factores que se mencionaron en cada una de sus metas

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

1. La Empresa Nacional Portuaria, durante el período fiscal 2013, no cumplió con las metas contempladas dentro del plan operativo al no haber alcanzado los porcentajes establecidos en cada una de las metas, puesto que, el año 2012 era la base para alcanzar los resultados en el año 2013 conforme a un crecimiento porcentual.
2. La ejecución total del presupuesto incluye aplicaciones financieras por un valor de 254,727.7 miles de Lempiras que son de carácter contable y que no influyen en la ejecución del presupuesto. Al excluir este valor el presupuesto ejecutado asciende a 1, 520,286.8 miles de Lempiras, lo que representa un noventa y uno punto veintisiete por ciento (91.27%).
3. El monto programado para la ejecución del plan operativo fue de 1, 665,722.3 miles de Lempiras, mismo que corresponde al presupuesto aprobado, la ejecución al final del año ascendió a 1, 474,801.8 miles de Lempiras lo que representa una ejecución del ochenta y ocho punto ochenta y nueve por ciento (88.89%).
4. La ejecución del plan operativo se concentró en tres metas , siendo estas:
 - Disminuido el tiempo de estadía de los buques en un 5% en relación al año 2012.
 - Incrementado el número de buques atendidos en un 5% en relación al año 2012.
 - Incrementado el volumen de mercancía manejada en los puertos del país en un 5% en relación al año 2012.

Algunas de las razones, que impactaron en la no ejecución del plan operativo, fueron el hecho de que se atendieron menos barcos, pero con mayor carga, lo que hace que el tiempo de estadía sea mayor. Aunado a ello algunos barcos traen carga que va hacia varios destinos, esto complica la revisión de la mercadería al venir distribuida de tal manera, que en ocasiones para extraer la mercadería que viene para Honduras deben de vaciar los contenedores y una vez que la extraen volver a colocar el resto de la mercadería. Al final el cumplimiento de las metas se entrelazan debido a que, al haber atendido buques con mayor tamaño y cargamento, ello implicó mayor tiempo de estadía de los buques y por ende menos buques atendidos y a la vez menos volumen de toneladas manejadas.

5. La ejecución de los ingresos corrientes fue del noventa y tres punto diez por ciento (93.10%). Con relación a la ejecución del año 2012, la ejecución en el año 2013 fue mayor en un siete punto trece por ciento (7.13%), recaudando 1, 550,773.7 miles de Lempiras en el año 2013 y 1, 447,508.7 miles de Lempiras en el año 2012. Al efectuar un comparativo con el año 2012 se observa que los ingresos por operación fueron mayor en un seis punto cincuenta y siete por ciento (6.57%); la mejoría de recaudación de ingresos fue dado por concepto de venta servicios portuarios de las mercaderías y venta de servicios portuarios de módulos, con incrementos de 8,814.3 miles de Lempiras y 18,135.9 miles de Lempiras respectivamente más, al año 2012.

6. El presupuesto aprobado y definitivo para ejecutar su plan de inversión fue de 234,219.6 miles de Lempiras, al final del año la ejecución ascendió a 104,132.9 miles de Lempiras que representa un cuarenta y cuatro por ciento (44%). El plan de inversión está compuesto por las inversiones en: proyectos y obras, activos intangibles y maquinaria y equipo. Las obra y activos intangibles tuvieron una programación financiera de 136,787.0 miles de Lempiras, ejecutando al final del año el cincuenta y dos punto sesenta y cuatro por ciento (52.64%) que en términos absolutos equivale a 71,998.7 miles de Lempiras. Así mismo la ejecución física ascendió a cincuenta y seis punto sesenta y dos por ciento (56.62%). Por su parte maquinaria y equipo tuvo una ejecución del treinta y dos punto noventa y ocho por ciento (32.98%). La baja en maquinaria y equipo fue dada en el subgrupo de: equipo de transporte, elevación y transacción, donde se dejaron de ejecutar 49,686.9 miles de Lempiras.

7. En lo que respecta a la inversión en obras, las más bajas ejecuciones se dieron en:

DEFENSAS DE MUELLES y REPARACION Y RECONSTRUCCION DE PATIOS Y ACCESO: Según notas explicativas, exteriorizan que: Debido al nuevo proceso de concesión que entro la ENP en Puerto Cortés, será el nuevo concesionario el que coloque nuevas defensas en los muelles, y por ello no se podía invertir en esas áreas. Y en los otros puertos como San Lorenzo y Castilla se está esperando que mejore la rentabilidad para hacer este tipo de inversión. Entre ambos proyectos se dejaron de ejecutar 22,706.4 miles de Lempiras.

8. En lo que respecta al total de activos intangibles en donde se programaron 15,500.0 miles de Lempiras la cantidad ejecutada fue 3,064.2 miles de Lempiras. Conforme a notas explicativas se dejaron de ejecutar 12,000.0 miles de Lempiras, por concepto de dragados debido a que el presupuesto 2013 se aprobó hasta en octubre de ese mismo año y la partida de dragado solo estaba cargada a La Ceiba por lo que se tuvieron que efectuar convenios para realizar los dragados.

9. La empresa mejoró su situación financiera al haber obtenido una utilidad de 20,694.1 miles de Lempiras, considerando que la empresa desde el año 2009 venia generando pérdidas. Para el año 2013 la empresa mejoró la recaudación de ingresos y logros reducir algunos gastos y costos operativos.

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

Al Gerente General de la Empresa Nacional Portuaria Al Jefe de la Unidad de Planificación

- 1) Elaborar y presentar un plan en el cual se replanteen los proyectos de inversión ya que es urgente dar prioridad al mantenimiento de equipo y maquinaria, que es indispensable para que las operaciones del puerto se hagan en forma expedita, oportuna y rápida, de manera que permita una mayor afluencia de buques, disminución en la estadía, revisión y movilización de toneladas.

Al Gerente General de la Empresa Nacional Portuaria

- 2) Presentar documento que permita comprobar si la empresa ha dado seguimiento a la certificación de la seguridad y protección de los puertos y lograr la acreditación ambiental a corto plazo, de acuerdo a las exigencias de los estándares y normas internacionales, misma que servirá para poner al puerto en una posición competitiva, con los demás puertos del área centroamericana.

Diriam Xiomara Alfaro Rubio
Técnico en Fiscalización

Guillermo Federico Sierra Aguilera
Jefe Departamento Fiscalización de Ejecución
Presupuestaria

Dulce María Umazor Mendoza
Directora de Fiscalización

31 de julio de 2014