

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente Financiero
Del 01 de Septiembre de 2021 al 28 de Febrero de 2022
CAI 00025**

GUATEMALA, 27 de Julio de 2022

Guatemala, 27 de Julio de 2022

Licenciado Francisco Antonio Anleu Quijada:
Gerente General
EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-023-2022, emitido con fecha 01-04-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

F. _____
Juan Miguel Diaz Lopez
Coordinador,Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	6
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	7
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	7
6. ESTRATEGIAS	8
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Puerto Quetzal, ubicado en el Litoral Pacífico de Guatemala, facilita el comercio internacional a través de terminales especializadas y personal calificado, prestando servicios marítimo-portuarios eficientes y seguros para satisfacer las necesidades de sus clientes y contribuir al desarrollo económico del país.

1.2 VISIÓN

Posicionar a Puerto Quetzal, como líder en la prestación de servicios marítimo-portuarios en el Pacífico centroamericano y sur de México, que integrado con la comunidad portuaria, se constituya en el 2025 en un centro logístico de distribución de carga.

2. FUNDAMENTO LEGAL

De conformidad con el Decreto Ley 100-85 la Empresa Portuaria Quetzal, es una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, con domicilio en el Departamento de Escuintla y su sede en el Municipio de San José.

Organizacionalmente depende del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda. Dentro de sus objetivos está entre otros: satisfacer la demanda del tráfico portuario tanto para carga y descarga de mercaderías, como para el embarque y desembarque de personas; asimismo, proporcionar servicios marítimos-portuarios conforme a la tecnología moderna y establecer relaciones comerciales con otras entidades nacionales e internacionales.

Dentro de la estructura organizacional de la Empresa, se encuentra la Unidad de Auditoría Interna, la que desarrolla una actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a esta a cumplir con sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

En el desarrollo de sus actividades, el personal de auditoría se regirá bajo las normas legales y técnicas emitidas por la Contraloría General de Cuentas u organismos nacionales e internacionales reconocidos en Guatemala.

De conformidad con las disposiciones legales establecidas en los artículos 1, 2, 5 y 6 del Decreto número 31-2002 y sus reformas, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y los artículos 29 literal n), 43 y 46 literal a) del Acuerdo Gubernativo número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ésta emitió las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- considerando como buena práctica las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, -NIEPAI-, emitidas por el Instituto de Auditores Internos -IIA- (por sus siglas en inglés).

La Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental está basada en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-. Esta ordenanza contiene lineamientos generales a ser observados por la Unidad de Auditoría Interna de las entidades sujetas a fiscalización, de acuerdo al artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

De conformidad a las disposiciones legales establecidas en el Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su reglamento y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, se ha elaborado el Manual de Auditoría Interna Gubernamental por la Dirección de Aseguramiento de la Calidad de Auditoría.

El Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se basa en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB- con un enfoque metodológico y técnico, fundamentados en la identificación de riesgos y su respuesta a los mismos, con la finalidad de proveer a las diferentes entidades públicas, herramientas para realizar el trabajo correspondiente.

El Acuerdo número A-28-2021 emitido por la Contraloría General de Cuentas aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, que incluye las mejores prácticas de los marcos normativos emitidos por organizaciones internacionales, las cuales son adaptables a diferentes entidades independientemente del tamaño, estructura, complejidad de procesos y naturaleza de actividades. Aplica a la entidad como a nivel de procesos, unidades ejecutoras, direcciones y áreas.

El Plan Anual de Auditoría –PAA- es el documento elaborado por el Auditor Interno, en un marco de referencia para el ejercicio de la auditoría interna que resume la estrategia global de trabajo de la UDAI para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2022, alineado a los objetivos de la entidad y con enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad, el cual describe las auditorías a realizar por las áreas de trabajo definidas en auditoría de Egresos, Ingresos y auditorías Especiales, programadas según el cronograma de trabajo.

Bajo la responsabilidad de la administración de la Auditoría Interna, esta velar por el cumplimiento del desarrollo del –PAA-. Y es necesario contar con el apoyo de la Autoridad Superior, para la profesionalización de su recurso humano, lo cual tendrá como valor agregado desarrollar mejores auditorías en aras del fortalecimiento al control interno basados en los ejes estratégicos de seguridad, eficiencia y transparencia.

La Unidad de Auditoría Interna, elabora el Plan Anual de Auditoría –PAA- para el ejercicio fiscal 2022 y lo traslada a la Autoridad Superior de la Empresa Portuaria Quetzal para su conocimiento y aprobación, el cual se registra y aprueba en el Sistema de Auditoría Gubernamental SAG-UDAI WEB a más tardar el 15 de enero del año 2022, de conformidad a lo que establece el numeral 3.4.1 del acuerdo A-28-2021 emitido por de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental – SINACIG-

Nombramiento(s)
No. 023-2022

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

- NAIGUB-1 Requerimientos generales;
- NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
- NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
- NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
- NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
- NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
- NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
- NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar y verificar que los ingresos por servicios portuarios generados y reportados por el Banco BANRURAL, S.A., se estén efectuando de acuerdo a las cláusulas contractuales entre este y Empresa Portuaria Quetzal; asimismo, evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Anticipado, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad; así como, de las acciones efectuadas por la Unidad de Asesoría Jurídica, relacionada con los clientes morosos, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 28 de febrero de 2022.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el cumplimiento de las obligaciones y derechos contractuales que debe observar el Banco de Desarrollo Rural, S. A., en la prestación del servicio de recepción, recaudación, liquidación y transferencia de ingresos de Empresa Portuaria Quetzal.

Evaluar el control interno aplicado en el proceso de recepción, recaudación, liquidación y transferencia de los ingresos de Empresa Portuaria Quetzal, por el período objeto a evaluar.

Verificar el cumplimiento de los aspectos legales, administrativos y contables en los registros de BANRURAL, Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, Departamento de Tesorería y Departamento de Contabilidad.

Determinar si se realizaron oportunamente los registros contables de las Cuentas

Comerciales por Cobrar a Corto Plazo, pendientes de cobro durante el período objeto de evaluación.

Examinar la documentación de soporte generada en las distintas Cuentas Comerciales pendientes de cobro.

Verificar el cumplimiento de los aspectos legales, administrativos y contables en los registros de las operaciones de las Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo por los Departamentos de Contabilidad y Facturación, Cartera y Cobros.

Verificar el estado actual de las Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo, para su recuperación por la vía legal.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-023-2022, que contiene el Código de Auditoría Interna No. CAI 00025-2022, de fecha 01 de abril de 2022, se evaluó el control interno y la razonabilidad de las operaciones de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Anticipado, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad; así como, de las acciones efectuadas por la Unidad de Asesoría Jurídica, relacionada con los clientes morosos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Registros Contables realizados oportunamente	18	NO		18

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Se tuvo la limitante al alcance de la auditoría, por el poco compromiso y colaboración de las áreas evaluadas en presentar la información requerida en el tiempo oportuno, incumpliendo a lo que establece el Artículo 6 del Reglamento Interno de la Unidad de Auditoría Interna, y Numeral 20 del Capítulo VI de las Ordenanzas de Auditoría Gubernamental.

1. El 13 de junio de 2022 fue recibido por la Unidad de Asesoría Jurídica el Oficio No. OF. 700-PQ-AIIN-061-05/2022, de fecha 26 de mayo de 2022, por medio del cual se le solicitó información sobre los procesos que se tienen en los Órganos Jurisdiccionales de los clientes morosos con deudas de difícil cobro; dicha Unidad envió su respuesta el 06 de julio de 2022, a través del Oficio No. OF.240-PQ-425-/07-2022; derivado de lo antes mencionado se acortó el tiempo para que el auditor realizara un mejor análisis y seguimiento a la información proporcionada.

2. El 07 de junio de 2022 fue recibido por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros el Oficio OF. 700-PQ-AIIN-059-05/2022, de fecha 26 de mayo de 2022, a través del cual se requirió información sobre el seguimiento de algunos casos pendientes de resolver en auditorías anteriores y otros pendientes de ser trasladados a la Unidad de Asesoría Jurídica de clientes que adeudan a la Empresa Portuaria Quetzal por diferentes motivos y que sobre pasan los 90 días convirtiéndose en deudas de difícil cobro; el indicado Departamento envió su respuesta el 12 de julio de 2022 por medio del Oficio No. OF- DFCC-PQ-0650-2022; en atención a los casos siguientes: ...”1. Seguimiento del Oficio No. OF-DFCC-PQ-0901-2021 de fecha 27 de julio de 2021, por medio del cual le solicitó al Señor Edgar Cristóbal Quevedo Donis, la cancelación de la deuda, incluyendo saldo más recargos moratorios acumulados a la fecha. 2. Seguimiento de las acciones realizadas de lo informado a la Gerencia Financiero, sobre lo adeudado por la Empresa Transoceánicas, según respuesta del cuestionario de Control Interno No. 700-PQ-AIIN-56-11/2021. 3. Seguimiento del Oficio No. DFCC-PQ-0183-2019 de fecha 20/02/2019, enviado a la Gerencia Financiera, relacionado con la deuda pendiente de pago, por parte de la Empresa AEI.”... Sin embargo, a criterio del auditor la respuesta de dicho Oficio no es suficiente ni adecuada con respecto a la información solicitada; por lo que lo solicitado queda pendiente de resolver por parte del Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, a lo cual se le dará seguimiento en la próxima auditoría.
3. Adicional a las limitantes antes mencionada, también se le asignó al personal del Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría una tarea especial, en la cual se trabajó a tiempo completo durante varios días, dejando en suspenso temporal el examen de la presente auditoría, lo cual viene a modificar la fecha designada para la entrega de papeles de trabajo, así como el informe final.

6. ESTRATEGIAS

Se ejerció una adecuada planificación, programación y supervisión en todo el proceso de la auditoría.

Se realizó visita preliminar a las diferentes áreas involucradas en el proceso de los movimientos concernientes a “Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo”, “Ingresos por Anticipado” y “Fondos Recibidos”.

Se evaluó el control interno del proceso de cobro de las cuentas por cobrar a corto plazo, por la vía administrativa realizado por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros.

Se dio seguimiento al avance del cobro de las cuentas por cobrar que sobre pasan los 90 días, por la vía judicial realizado por la Unidad de Asesoría Jurídica.

Se realizó cruce de información obtenida por medio de los sistemas informáticos

y reportes físicos obtenidos por las áreas auditadas respectivamente.

Se verificó que se realizaran oportunamente los registros contables por el Departamento de Contabilidad.

Se examinó que todas las operaciones relacionadas con las operaciones financieras registradas de la Cuenta Recaudo de Empresa Portuaria Quetzal en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., se hayan efectuado en cumplimiento al Contrato entre RANRURAL, S.A. y Empresa Portuaria Quetzal.

Se evaluó el procedimiento realizado por parte del Departamento de Tesorería, sobre el aviso oportuno a los clientes con cheques rechazados, por pagos de anticipo de servicios portuarios.

Se verificó el cumplimiento adecuado de leyes, normas, reglamentos, y otras leyes aplicables.

Se realizó unificación de las cuentas de difícil cobro por la vía judicial y extrajudicial, contenidas en Papel de Trabajo No. P/T=AIIN-X-001.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Derivado de la evaluación de los riesgos que se identificaron con el incumplimiento de las disposiciones regulatorias en los procesos, operaciones e información, a las operaciones financieras reportadas por BANRURAL, S.A., con relación al recaudo de fondos por servicios portuarios prestados por la Empresa Portuaria Quetzal; así como, a las operaciones relacionadas a las Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo (1131), a los Ingresos Recibidos por Anticipado (2141), realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad, y las acciones efectuadas por la Unidad de Asesoría Jurídica, relacionada con los clientes morosos de la Empresa Portuaria Quetzal, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 28 de febrero de 2022; mediante la aplicación de procedimientos de auditoría y verificación de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; y, toda la normativa aplicable para la ejecución de la presente auditoría; se pudo observar que el riesgo principal es que el Departamento de Contabilidad no realice oportunamente los registros contables, concluyendo que la ocurrencia del riesgo es mínimo; toda vez, que cada persona encargada de realizar dicha tarea en el proceso de registro, tiene conocimiento de su responsabilidad.

En el análisis realizado a los procesos establecidos para Cuentas Comerciales por Cobrar a Corto Plazo (1131), se observó que existen numerosas cuentas por pagar que sobrepasan los 90 días, las cuales se convierten en cuentas de difícil cobro, las mismas tienen un tratamiento especial, el procedimiento establece que la Gerencia Financiera a través del Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, traslade individualmente los reportes de lo adeudado por cada cliente moroso a la Unidad de Asesoría Jurídica, para que esta le dé el procedimiento correspondiente para la recuperabilidad de lo adeudado. En atención a que la presente evaluación corresponde a una Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la cual no es el objetivo emitir opinión sobre la razonabilidad de las cuentas evaluadas, sino contribuir a alcanzar los objetivos institucionales, se concluye que la recuperabilidad de los casos que tiene Empresa Portuaria Quetzal en los Órganos Jurisdiccionales, así como por la vía extrajudicial de las cuentas de difícil cobro que sobre pasan los 90 días sin que se haga efectivo su respectivo pago, es casi nula. La empresa para evitar o minimizar el riesgo que un cliente o empleado ya sea por arrendamiento y/ o usufructo o prestación de servicio portuario llegue a considerarse moroso o que la cuenta se considere de difícil cobro, debería de aplicar las normativas de prevención existentes en la Empresa Portuaria Quetzal, entre ellas: los Artículos 73 “Pago Anticipado”, 74. “Notificación”, 75. “Garantías del Pago de Almacenaje”, del Reglamento del Pliego Tarifario de Servicios Portuarios de Puerto Quetzal”; Artículos 26. “Terminación Anticipada”, 36. “Suspensión de Servicios”, 52. “Incumplimiento de pago”, del Reglamento Interno para Regularizar el Uso y Aprovechamiento del Espacio Portuario, Marítimo y Terrestre de la Empresa Portuaria Quetzal; así como la Prestación de Servicios Marítimo-Portuario Bajo el Régimen de Gestión Indirecta; Artículos 47. “Solicitud de Servicio”, 48. “Pago anticipado de servicios”, del Normativo Operacional de Puerto Quetzal; y Artículo 16°. Del Reglamento para el Uso de Viviendas de la Colonia de la Empresa Portuaria Quetzal.

Derivado de lo analizado y concluido por el Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, se le recomienda a la Autoridad Administrativa Superior, girar instrucciones escritas a los responsables de la aplicabilidad de la normativa mencionada en el párrafo anterior, con el propósito de evitar el incremento de las cuentas de difícil cobro que sobre pasan los 90 días.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DEL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y COMENTARIOS DE AUDITORIAS ANTERIORES

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental – NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental –MAIGUB-; y, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; se procedió a efectuar seguimientos al estado actual de las recomendaciones de Auditorías anteriores.

La Forma SR1 presenta la integración de los diversos informes emitidos con

anterioridad con los comentarios y hallazgos de seguimiento reportados en diversas oportunidades; sin embargo, a pesar de haberse dado a conocer oficialmente por parte de la Unidad de Auditoría Interna a cada Gerente y Jefe de Unidad involucrado en el proceso, a la presente fecha no se han realizado las gestiones de fortalecimiento al Sistema de Control Interno, para el desvanecimiento de los mismos, a continuación se mencionan algunos de ellos.

INFORME CUA No. 43347, se encuentra pendiente de su cumplimiento el Comentario 1. "Clientes y Empleados que sobrepasan los 91 días de deuda y que no presentan detalle alguno del proceso en que se encuentran para su recuperación por la vía legal o administrativa", en virtud que en la presente Auditoría, aún se encuentran casos de empleados que adeudan por servicio de energía eléctrica en la Colonia Habitacional de la Empresa Portuaria Quetzal, por falta de aplicación a lo que establece el Artículo 16º. del Reglamento para Uso de Viviendas de la Colonia de la Empresa Portuaria Quetzal.

INFORME CUA No. 43434, se encuentra pendiente de cumplimiento las recomendaciones quinta y sexta del Hallazgo No. 1 "Falta de monitoreo continuo y oportuno de los débitos generados en la Cuenta del Recaudo No. 3033718179 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., por cheques rechazados por no ser confirmados, no disponer de fondos u otras causas", derivado que en la presente auditoría el inconveniente persiste por encontrarse cheques que fueron rechazados. (Ver Estados de Cuenta proporcionados por el Departamento de Tesorería). Asimismo, se deja constancia que según Informe contenido en CUA No. 101475 y Oficio No. OF.500-GF-EPQ-328-2021 de la Gerencia Financiera, está pendiente la aprobación de la propuesta del "Reglamento para el manejo de cheques rechazados por pago a favor de la Empresa Portuaria Quetzal"; toda vez, que dicho Reglamento está siendo revisado y analizado para su fortalecimiento, por los Departamentos de Tesorería, Contabilidad y Facturación, Cartera y Cobros, a lo cual se le dará seguimiento en próxima Auditoría.

INFORME CUA No. 43445, se encuentra pendiente de cumplimiento la recomendación dos planteada en Comentario No. 1 "Seguimiento por parte de la Unidad de Asesoría Jurídica desfavorable en la recuperabilidad de las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo de clientes, empleados y ex empleados que sobrepasan los 91 días de deuda", toda vez que al finalizar el Código de Auditoría Interna No. CAI 0025, se observó que existen cuentas que aún no se les ha realizado un proceso para ver su recuperabilidad.

Se encuentra pendiente la recomendación del Hallazgo No. 1 "Falta de control interno en emisión, anulación y refacturación por servicios prestados al cliente AEI", en la cual se le recomendó a la Gerencia Financiera manifieste por escrito a la Autoridad Administrativa Superior el presente caso, indicando que se hace necesario anular la Factura No. 0182020 por la cantidad de Q.24,251.24 de fecha 23 de mayo de 2012, debiendo cargarse el valor del Impuesto al Valor Agregado

al Jefe del Departamento de Facturación, Cartera y Cobros o al responsable directo de su emisión. Toda vez, que el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, por medio del Oficio No. OF-DFCC-PQ-0650-2022, de fecha 12 de julio de 2022, dio respuesta a los Oficios Nos. OF. 700-PQ-AIIN-059-05/2022 de fecha 26 de mayo de 2022 y OF. 700-PQ-AIIN-082-07/2022 de fecha 12 de julio de 2022, indicando que dicha información se le trasladará a la Gerencia General a requerimiento de la misma. Derivado de lo anterior, se le dará seguimiento a la entrega de la información requerida en próxima Auditoría.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

F. _____
Juan Miguel Diaz Lopez
Coordinador,Auditor

ANEXO