

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.:72210**

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Corte y Arqueo del Fondo Rotativo y Cajas Chicas**



GUATEMALA, MARZO DE 2018

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	3



INTRODUCCION

De conformidad con el Artículo No.1 del Decreto 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. Organizacionalmente depende del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

En **Acuerdo de Intervención I-19-2012**, de fecha 09 de marzo de 2012 fue aprobado el Régimen de Fondo Rotativo Institucional, establece en su Artículo No. 01: Autorización y Constitución. Autorizar la creación y constitución de un Fondo Rotativo Institucional en el Modulo de Fondos Rotativos del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), para ser utilizado por Empresa Portuaria Quetzal, el que estará a cargo del Departamento de tesorería.

En **Acuerdo de Intervención I-22-2012**, de fecha 12 de marzo de 2012 fue aprobado el Manual para la administración del Fondo Rotativo Institucional de la Empresa Portuaria Quetzal, que tiene como Objetivo contar con los recursos financieros para cubrir gastos urgentes de funcionamiento, que por su cuantía, o su naturaleza no puedan esperar el trámite normal cuya suma se restablecerá periódicamente a su monto original en una cantidad equivalente al total de los desembolsos efectuados.

En **Acuerdo de Intervención No. I-23-2012** de fecha 12 de marzo de 2012 fue aprobado el Reglamento para la Caja Chica de la Empresa Portuaria Quetzal, en su Artículo No. 01 se establece: Autorización de Fondos de Caja Chica. La Gerencia Financiera podrá autorizar una o más cajas chicas cuando le sean solicitadas por las oficinas o dependencias de la Empresa , siempre que se encuentren debidamente justificadas, para lo cual emitirá la resolución correspondiente.

En **Acuerdo de Intervención No. I-45-2015**, de fecha 18 de mayo de 2015 fue aprobaba la modificación al Reglamento de Caja Chica de la Empresa Portuaria Quetzal, que en su Artículo 1. Establece: Se modifica el artículo 4, del Reglamento de Caja Chica de la Empresa Portuaria Quetzal, **Acuerdo de Intervención No. I-23-2012**, de fecha 12 de marzo de 2012, el cual queda de la siguiente manera:

Artículo 4. Limite en cuantía de gastos pagaderos con caja chica. Los fondos de caja chica se utilizarán para cubrir erogaciones menores, dichos gastos no podrán exceder de cinco mil quetzales (Q.5,000.00), monto que incluye el Impuesto al Valor Agregado; y se utilizará para compra de materiales, suministros o servicios que sean necesarios para el buen funcionamiento de la Empresa y que



sean urgentes o de menor cuantía y no ameriten el procedimiento normal de compra. No se podrán cubrir viáticos con fondos de Caja Chica.

En **Resolución 215-PQ-SG-012-2018** de fecha 31 de enero del año 2018, donde se autoriza el monto del Fondo Rotativo Institucional el cual asciende a Q. 500,000.00, de los cuales Q.120,000.00 se distribuyen dentro de los seis fondos de disponibilidad inmediata (Cajas Chicas).

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar la correcta aplicación de la normativa para el manejo del Fondo Rotativo Institucional, así como la custodia y el buen funcionamiento de los fondos asignados a las seis Cajas Chicas, ubicadas en las diferentes Gerencias de Empresa Portuaria Quetzal.

ESPECIFICOS

- Evaluar el Control Interno aplicado en la custodia y utilización del Fondo Rotativo Institucional.
- Verificar el Control Interno aplicado en las Cajas Chicas, asignadas para la compra de materiales, suministros y prestación de servicios de menor cuantía, solicitados para cubrir emergencias.
- Determinar la razonabilidad y legalidad de cada uno de los documentos de soporte por gastos efectuados, que se utilizaron en el Fondo Rotativo Institucional y Cajas Chicas autorizadas de la Empresa Portuaria Quetzal.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El examen se realizó del 01 al 28 de febrero del 2018, en el cual se revisaron los documentos de soporte utilizados en el manejo del Fondo Rotativo Institucional y Arqueo de Cajas Chicas autorizadas en el Departamento de Tesorería (Fondo Rotativo Institucional), Gerencia Administrativa, Gerencia de Mantenimiento, Seguridad Integral, Gerencia de Operaciones, Gerencia General Región Central y Junta Directiva.

En las cuales se evaluó el estricto cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, los Manuales de Auditoria



Gubernamental de Cumplimiento y los Reglamentos para la utilización del Fondo Rotativo Institucional y Cajas Chicas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad al examen practicado a los siete Fondos de Disponibilidad inmediata, siendo estos un Fondo Rotativo y seis Cajas Chicas, se determinó la correcta aplicación de la normativa vigente y el uso adecuado de los recursos de conformidad a la integración de cada uno de los fondos, los cuales se detallan a continuación:

CUADRO DE ASIGNACION DEL FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS REGION CENTRAL Y JUNTA DIRECTIVA DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2018.

CENTRALIZADORA DE FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS					
Fecha Arqueo	Responsable	Gerencia	Resolución	Valor en Q.	Referencia
26/02/2018	NADIA MILENA GUDIEL VALLADARES	FONDO ROTATIVO	215-PQ-SG-012-2018	Q500,000.00	A1
23/02/2018	MARIA TERESA SIMON DE MOREIRA	JUNTA DIRECTIVA	500-005-2018	Q20,000.00	A2
19/02/2018	HECTOR VINICIO TELON ARIAS	GER. ADMITIVA	500-001-2018	Q20,000.00	A3
20/02/2018	JACKELINE AMANDA PANAMA HERNANDEZ	GERENCIA GENERAL REGION CENTRAL	500-006-2018	Q20,000.00	A4
21/02/2018	LUIS RANDOLFO ESCALANTE URIZAR	GERENCIA DE MANTENIMIENTO	500-002-2018	Q20,000.00	A5
21/02/2018	DELIA LUZ FIGUEROA DE MONTERROZO	GER. OPERACIONES	500-004-2018	Q20,000.00	A6
20/02/2018	INGRID JACKELINE REYES CASTAÑEDA	GERENCIA DE SEGURIDAD INTEGRAL	500-003-2018	Q20,000.00	A7

FUENTE: Elaborado por UDAI con base a información obtenida de los encargados del manejo y custodia de las diferentes Cajas Chicas de Región Central y la encargada del Fondo Rotativo Institucional.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Derivado del trabajo realizado, se concluye en lo siguiente:

Se determinó que los saldos del Fondo Rotativo y las Cajas Chicas, son razonables en cuanto a sus operaciones y registros de acuerdo a lo establecido en los acuerdos de Intervención I-19-2012, I-22-2012, I-023-2012 y modificación I-045-2015 y Resolución 215-PQ-SG-012-2018 del Reglamento del Fondo Rotativo y de Cajas Chicas, según Corte y Arqueo realizado los días 19, 20, 21, 23 y 26 de febrero de 2018, los cuales cuentan con su respectivas Resoluciones de Apertura de Cajas Chicas y la Autorización del Fondo Rotativo Institucional.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoria Gubernamental, se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe anterior CUA No. 61540-1-2017 de fecha diciembre de 2017, se determinó que no existen recomendaciones de la Unidad de Auditoria Interna.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD

NOMBRE	CARGO
Licda. Sonia Yamina Fong Nakazawa	Gerente Financiero
Magda Ruth Reyes Navarrete	Jefe del Departamento de Tesorería
Nadia Milena Gudiel Valladares	Fondo Rotativo Gerencia Financiera
Héctor Vinicio Telón Arias	Caja Chica Gerencia Administrativa
Jackeline Amanda Panamá Hernández	Caja Chica Gerencia General-Central
Luis Randolpho Escalante Urizar	Caja Chica Gerencia de Mantenimiento
Delia Luz Figueroa de Monterrozo	Caja Chica Gerencia de Operaciones
Ingrid Jackeline Reyes Castañeda	Caja Chica Gerencia de Seguridad Integral
María Teresa Simón de Morerira	Caja Chica Junta Directiva



SILVIA LUCRECIA SANTOS MORAN
Auditor

EVELIN ODILY LEMUS PEREZ
Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ
Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA
Director

