

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72666**

AUDITORIA FINANCIERA

**Pagos de servicios prestados por particulares área marítima
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2017**

ESCUINTLA, FEBRERO DE 2018



INDICE

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



ANTECEDENTES

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL

De conformidad con el Decreto No. 100-85 “Ley Orgánica de Empresa Portuaria Quetzal”, a esta Empresa se le considera como una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones. Su comunicación con el Organismo Ejecutivo lo hace a través del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

GERENCIA DE OPERACIONES

Es la encargada de coordinar, autorizar, garantizar y facilitar la prestación de los servicios portuarios terrestres y marítimos, a fin de satisfacer la demanda de los volúmenes de carga y atención de los buques dentro y fuera de la zona de abrigo; también de reportar al Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, los distintos servicios que se prestan a los buques que atracan en Puerto Quetzal, para que se proceda a realizar el cobro a las navieras respectivas.

Dicha Gerencia es la responsable de recibir en los primeros días de cada mes, los expedientes de cobro de los particulares por los servicios que estos han prestado en Puerto Quetzal, durante el mes anterior vencido, a fin de que se proceda a realizar el pago que le corresponde a cada particular, de acuerdo a los porcentajes de participación establecidos en la Tarifa por los Servicios Portuarios de Puerto Quetzal y su Reglamento.

GERENCIA FINANCIERA

Es la responsable a través del Departamento de Facturación, Cartera y Cobros de emitir y enviar a los usuarios y líneas navieras, la facturación por los servicios portuarios prestados tanto marítimos como terrestres.

De igual forma a través del Departamento de Presupuesto, la Gerencia Financiera es responsable de emitir el CUR de pago correspondiente, para hacer efectivo el porcentaje que les corresponde a los particulares por los servicios que han prestado a Puerto Quetzal.

Asimismo, por medio del Departamento de Tesorería, se encarga de entregar a estos particulares el pago correspondiente.



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas con relación a los pagos efectuados por la Empresa Portuaria Quetzal por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017.

ESPECIFICOS

Evaluar el control interno aplicado en la prestación, reporte y pago de los servicios prestados por particulares.

Verificar que la documentación de soporte que va a servir para el pago de los servicios prestados por particulares área marítima sea confiable y verídica

ALCANCE

La auditoría a los pagos por servicios prestados por particulares área marítima, se realizó por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017.

Se realizaron pruebas de cumplimiento para la verificación del control interno de los procesos operativos y financieros aplicados a los pagos por prestación de servicios de particulares área marítima.

Se realizaron pruebas sustantivas para verificar la integridad y fiabilidad de los montos pagados por servicios prestados por particulares.

Se evaluó la facturación emitida por servicios portuarios específicamente en el reporte BQ32, así como la correcta aplicación de tarifas, tipos de cambio de moneda extranjera y la normativa legal aplicable.

Durante la ejecución de las pruebas de cumplimiento de control interno y pruebas sustantivas, se verificó el cumplimiento adecuado de leyes, normas, reglamentos y otros aplicables.



INFORMACION EXAMINADA

Se examinó la siguiente documentación:

- Los reportes del BQ32 contenidos en los expedientes de los buques facturados.
- Folios que contienen los cheques y montos de pagos realizados a los particulares.
- Relación contractual de los particulares con Empresa Portuaria Quetzal.
- Tipos de cambio de moneda extranjera, específicamente del dólar de los Estados Unidos de América.
- Acuerdos y resoluciones emitidos por la Autoridad Superior.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

De conformidad a la evaluación practicada a los procesos de pagos de servicios prestados por particulares área marítima de la Empresa Portuaria Quetzal, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017 , se determinó la razonabilidad en los procesos objeto de evaluación, cumpliendo así con la correcta aplicación de procedimientos de auditoria, verificación de la normativa legal, Normas Generales de Control Interno Gubernamental y toda la normativa aplicable para la ejecución de la presente auditoria.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoria Gubernamental vigentes, se procedió a efectuar seguimiento al estado actual de las recomendaciones de auditorias anteriores. La Forma SR1 presenta la integración de los diversos informes emitidos con anterioridad con los hallazgos de seguimiento reportados en diversas oportunidades; sin embargo, a pesar de haberse dado a conocer oficialmente por parte de la Unidad de Auditoria Interna a cada Gerente y Jefe de Unidad involucrado en el proceso, a la presente fecha no se ha realizado el proceso de fortalecimiento al Sistema de Control Interno necesario para el desvanecimiento de los mismo, a continuación algunos de ellos:

INFORME CUA No. 43297 (período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2014), se encuentran en proceso las recomendaciones planteadas del Hallazgo 1 “Inconsistencia en Pagos de los Servicios de Remolcaje, Especiales, Fuera y



Dentro de la Zona de Abrigo.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MAGDA RUTH REYES NAVARRETE	JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA	01/06/2012	
2	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	
3	RONY STUARDO LEON MARROQUIN	GERENTE DE OPERACIONES	10/05/2012	



COMISION DE AUDITORIA

JUAN MIGUEL DIAZ LOPEZ

Auditor

CLAUDIA CONSUELO CIFUENTES CASTILLO

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

