

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 72130**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**Auditoria a servicios extraordinarios prestados por el  
personal permanente.**

**DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2017**



**ESCUINTLA, FEBRERO DE 2018**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	4
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	5
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	6



---

## **ANTECEDENTES**

### **Empresa Portuaria Quetzal**

Según Decreto No. 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 de Recursos Humanos**

Gerencia encargada de velar por la correcta y eficaz administración del recurso humano con que cuenta la Empresa Portuaria Quetzal, para el desarrollo de las distintas actividades. Dentro de su estructura administrativa, cuenta con el Departamento de Personal, quien a través de la Sección de Nóminas, genera las nóminas de tiempo extraordinario del personal permanente, apoyándose para el efecto en la Sección de Tomaduría de Tiempo, quienes son responsables de llevar el control y registro de las horas normales y dobles laboradas por el personal permanente asignado en los distintos puestos de trabajo con que cuenta la institución.

### **Gerencia Financiera**

Gerencia responsable que a través de los Departamentos de Presupuesto y de Tesorería, ejecuta el presupuesto de gastos y realiza los pagos de nóminas de servicios extraordinarios prestados por el personal permanente.

### **Auditoría Anterior**

De conformidad al Plan Anual de Auditoría (PAA) aprobado por la Autoridad Superior para el ejercicio fiscal 2017, en informe de auditoría identificada con el Código Único de Auditoría (CUA) número 61020, se informó sobre los resultados de la auditoría practicada a los pagos de servicios extraordinarios realizados al personal permanente durante el período del 01 de julio al 31 de octubre de 2017.

### **Normas ISSAI.GT**

Por medio de Acuerdo Número A-075-2017, de fecha 08 de septiembre de 2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, fueron aprobadas las Normas de Auditoría Gubernamental de carácter técnico, denominadas “Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala”, las cuales también podrán ser llamadas ISSAI.GT.



---

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar la razonabilidad de los pagos efectuados por servicios extraordinarios prestados por el personal permanente con cargo al renglón presupuestario 011, durante el período del 01 de noviembre al 31 de diciembre del 2017.

### ESPECIFICOS

- Evaluar el control interno aplicado en los procesos de pagos por tiempo extraordinario al personal permanente, durante el período del 01 de noviembre al 31 de diciembre del 2017.
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal aplicable en los pagos de servicios extraordinarios prestados por el personal permanente.
- Evaluar la razonabilidad de la documentación de soporte generada en la asignación y autorización de tiempo extraordinario.

### ALCANCE

La auditoría abarcó el período del 01 de noviembre al 31 de diciembre del 2017 y la misma fue orientada a evaluar la razonabilidad de los pagos efectuados por tiempo extraordinario laborado por el personal permanente con cargo a las Gerencias de Operaciones, Mantenimiento y de Seguridad Integral.

### INFORMACION EXAMINADA

- Nóminas de pagos por servicios extraordinarios del personal permanente de la Gerencia de Operaciones, Gerencia de Mantenimiento y de Seguridad Integral.
- Solicitudes de requerimiento, autorización y verificación de tiempo extraordinario enviados por las Gerencias evaluadas.
- Fichas de control de tiempo extraordinario que sirvieron como base para generar las nóminas y pagos respectivos.
- Reportes de marcas de asistencia registradas en el sistema biométrico.
- Normas y regulaciones, aplicables al pago de servicios extraordinarios.



## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Con base a la evaluación realizada a los procesos de asignación, reporte, aprobación y pago de servicios extraordinarios prestados por el personal permanente con cargo al renglón 011 “, asignados a las Gerencias evaluadas, se determinó que durante el periodo que fue objeto de evaluación, se efectuaron razonablemente los procesos de reporte, cálculo y pago de servicios extraordinarios.

Como parte de la información examinada, se presenta un cuadro en donde se detalla el personal permanente que recibió pagos por servicios extraordinarios superiores a los Q. 6,000.00 mensuales durante los meses de noviembre y diciembre del año 2017:

No.	Empleado	Gerencia y/o Unidad	Codigo	Noviembre	Horas Extras	Diciembre	Horas Extras	Total en Q.
1	Moises Abelino Dardon Portillo	Direccion Superior	1612	8,030.41	146.0	7,495.32	138.00	15,525.73
2	German David Montes de Oca	Gerencia Administrativa	2012	10,087.12	282.5	6,057.57	166.00	16,144.69
3	Mario Rene Batrez Peña	Gerencia Administrativa	1963	6,565.01	182.0	7,498.30	206.00	14,063.31
4	Maria del Carmen Garcia Madriles	Gerencia Administrativa	2152	6,579.09	183.5	507.21	32.00	7,086.30
5	Cesar Augusto Barrientos Galvez	Gerencia Administrativa	1868	7,334.49	160.0	2,915.01	128.00	10,249.50
6	Gunter Roberto Molina Mazariegos	Gerencia Mantenimiento	1501	7,508.32	136.0	3,098.68	96.00	10,607.00
7	Oscar Rafael Revolorio Marroquin	Gerencia Mantenimiento	1673	7,136.58	126.0	12,592.48	220.50	19,729.06
8	Pedro Salvador Palacios Garcia	Gerencia Mantenimiento	1655	7,827.52	144.0	9,843.34	192.00	17,670.86
9	Jose Antonio Diaz Madriles	Gerencia Operaciones	1810	6,581.57	159.5	2,939.33	71.00	9,520.90
10	Oscar Eduardo Cassiano Barillas	Gerencia Operaciones	1396	10,185.08	175.0	6,181.46	117.50	16,366.54
11	Sinoel Morataya Bolaños	Gerencia Operaciones	1884	7,236.41	170.5	2,931.31	68.50	10,167.72
12	Jose Adolfo Gutierrez Dieguez	Gerencia Operaciones	1515	8,578.23	159.5	7,648.11	190.50	16,226.34
13	Baldomero Salazar Garcia	Gerencia Operaciones	1725	9,332.69	169.0	6,305.97	113.00	15,638.66
14	Edgar Fernando Donis Calderon	Gerencia Operaciones	1540	8,787.43	139.5	10,819.86	169.50	19,607.29
15	Enrique Lopez Perez	Gerencia Operaciones	1857	9,270.90	181.5	6,956.65	137.00	16,227.55
16	Carlos Humberto Tobar	Gerencia Operaciones	1853	10,385.95	213.5	9,935.89	206.00	20,321.84
17	Osman Estuardo Lemus Castro	Gerencia Operaciones	2029	13,388.66	290.5	10,524.38	233.00	23,913.04
18	Jairol Alexander Galindo Campos	Gerencia Operaciones	1549	9,323.25	142.0	10,150.53	152.00	19,473.78
Total								278,540.11

**Cuadro elaborado por el auditor en referencia a la información obtenida del sistema de RRHH.**



---

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

En cumplimiento a las normas de auditoria gubernamental vigente, se procedió a efectuar seguimiento a los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, específicamente las relacionadas con el informe identificado con el Código Único de Auditoría (CUA) 61020, determinándose que en dicho informe no se plantearon hallazgos ni recomendaciones que sean objeto de seguimiento en la presente auditoría.



---

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	WALTER MELECIO MOLINA CASTELLANOS	GERENTE RECURSOS HUMANOS	08/07/2016	
2	LISBETH ZIOMARA ROLDAN RAMIREZ	JEFE DEPARTAMENTO DE PERSONAL	11/05/2012	
3	ELIAZAR ROSALES MENDIZABAL	JEFE SECCION DE TOMADURIA DE TIEMPO	01/07/2008	



---

## COMISION DE AUDITORIA

\_\_\_\_\_  
EDGAR GEOVANY LOPEZ MAZARIEGOS

Auditor

\_\_\_\_\_  
ALFONSO NERY ORTEGA RAMOS

Supervisor

\_\_\_\_\_  
RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

\_\_\_\_\_  
VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

