

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72209**

**AUDITORIA FINANCIERA
Títulos y Valores
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2017**

ESCUINTLA, ENERO DE 2018



INDICE

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



ANTECEDENTES

De conformidad a lo estipulado en el artículo 1º. Del Decreto 100-85; Ley Orgánica de la Empresa Portuaria Quetzal, fue creada esta institución como una Entidad Estatal, Descentralizada y Autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, la que se denomina Puerto Quetzal; y en el texto de esta ley, la Empresa. Su comunicación con el Organismo Ejecutivo será por medio del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

La Gerencia Financiera a través del Departamento de Contabilidad tiene dentro de las actividades el control y registro contable de los depósitos a plazo fijo y de los intereses generados de los mismos, colocados en los diferentes bancos del sistema.

El Departamento de Tesorería es el encargado de la custodia y control de los certificados de inversiones financieras a plazo fijo de corto y largo plazo, como de recibir toda la documentación relacionada con el pago de los intereses enviada por los diferentes bancos del sistema donde está invertido el capital de Empresa Portuaria Quetzal.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar y evaluar el cumplimiento de los aspectos legales, administrativos, financieros y contables de los registros de las inversiones financieras depositadas en los diferentes bancos del sistema, é intereses generados por las mismas.

ESPECIFICOS

- Verificar si las cifras contables corresponden a las cantidades establecidas en los certificados de inversión.
- Determinar si los cálculos de intereses se realizan de acuerdo a los porcentajes establecidos en los certificados de inversión.
- Verificar si los certificados de inversión son renovados de forma oportuna.



ALCANCE

El examen se practicó del 01 de noviembre al 31 de diciembre del 2017, se verificó y analizó la información contenida en los registros bancarios y registros contables ejecutados por los Departamentos de Contabilidad y Tesorería de la Empresa Portuaria Quetzal.

INFORMACION EXAMINADA

- Se revisaron los Certificados de Depósito a Plazo Fijo y Bonos del Tesoro, acuerdos, resoluciones, oficios y demás documentación de soporte generada por los movimientos de inversiones financieras (nuevas inversiones, renovaciones y desinversiones), de los diferentes títulos y valores que se tienen en los Bancos del Sistema.
- Se realizó un cruce de información entre el Libro Mayor Auxiliar de Cuentas y los saldos a nivel de auxiliar registrados en el sistema de contabilidad integrada (SICOIN) al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas contables 5161-0-0 Intereses, 1131-2-0 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo y 1122-2-0 Títulos y Valores en Cartera.
- Se revisaron los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultados) generados del sistema de contabilidad integrada (SICOIN) al 31 de diciembre de 2017.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Como resultado de la evaluación realizada a las operaciones y registros que ejecutan los Departamentos de Contabilidad y Tesorería, de acuerdo a los procedimientos de Auditoría y de conformidad a las Normas Generales de Control Interno y Normas de Auditoría Gubernamental y sobre la Base del 90% del control de Inversiones Financieras e interés generados por las mismas, se concluye que los registros y operaciones de las inversiones presentadas al 31 de diciembre de 2017 son razonables en cuanto al registro de las inversiones financieras.

Para el efecto se presenta la siguiente integración de los seis (6) bancos del sistema:



**INTEGRACION DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.
(EXPRESADO EN QUETZALES).**

ENTIDAD BANCARIA	AUDITORIA	CONTABILIDAD
A CORTO PLAZO		
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	211,000,000.00	211,000,000.00
Banco G&T Continental, S.A.	60,000,000.00	60,000,000.00
Banco de los Trabajadores	30,000,000.00	30,000,000.00
Banco Crédito Hipotecario Nacional	67,000,000.00	67,000,000.00
Banco Industrial	213,000,000.00	213,000,000.00
SUB TOTAL	581,000,000.00	581,000,000.00
A LARGO PLAZO		
Banco de Guatemala	30,000,000.00	30,000,000.00
SUB TOTAL	30,000,000.00	30,000,000.00
TOTAL INVERTIDO	611,000,000.00	611,000,000.00

Fuente: Elaborado por UDAI con datos proporcionados por el Departamento de Tesorería y Contabilidad.

**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 realizar seguimiento a las recomendaciones contenidas en CUA 61539-1-2017 correspondiente al mes de diciembre de 2017, en el cual no figuran recomendaciones realizadas por la Unidad de Auditoria Interna.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	DAVID RONALDO AVILA SOLIS	JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	04/03/1985	
2	SONIA YAMINA FONG NAKAZAWA	GERENTE FINANCIERO	01/02/2017	
3	MAGDA RUTH REYES NAVARRETE	JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA	01/06/2012	



COMISION DE AUDITORIA

EVELIN ODILY LEMUS PEREZ

Auditor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

