

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 72667**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**Pagos de servicios prestados por particulares área terrestre  
DEL 01 DE OCTUBRE 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>	3
<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>	6
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	7



---

## **ANTECEDENTES**

### **EMPRESA PORTUARIA QUETZAL**

De conformidad con el Decreto 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 en las operaciones realizadas con relación a los pagos efectuados por Empresa Portuaria Quetzal por servicios portuarios prestados por particulares en el área terrestre, 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 área terrestre.

Verificar que la documentación de soporte y los ingresos que va a servir para el pago de los servicios prestados por particulares área terrestre, sean confiables y verídicos.

### ALCANCE

La auditoría a los pagos por servicios prestados por particulares área terrestre, 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 terrestre.

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

Se evaluó la facturación emitida por servicios portuarios específicamente los contenidos en reportes de equipos, rampas, básculas y grúas del Sistema de Operaciones de la Empresa Portuaria Quetzal, 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:

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 emitidas por la Autoridad Superior.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Con base a la evaluación efectuada a los procesos de pagos realizados a los particulares en el área terrestre durante el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017, se determinó que los mismos se efectuaron de forma correcta.

## LIMITACION EN EL ALCANCE

Para iniciar el proceso de ejecución de la auditoria, de conformidad con la muestra establecida, se solicitó al Departamento de Tesorería mediante Oficio No. OF.700-PQ-AIIN-02-01/2018 de fecha 12 de enero de 2018, expedientes de pago por los servicios prestados por particulares del área terrestre los cuales fueron recibidos el día 15 de enero de 2018; sin embargo, se tuvo el inconveniente que a las entidades Almasilos, Aplitec y Ematessa no se les realizó pago por el servicio de revisión intrusiva en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017 respectivamente; asimismo, los reportes mensuales de las entradas y salidas de camiones no pueden generarse, dificultando el cruce de información.

Se verificaron los pagos realizados a las Entidades: Negocios Portuarios, S.A. y Representaciones, Importaciones y Exportaciones, S.A. ( REPIMEX); en los cuales se observó que persiste la diferencia entre lo reportado físicamente por la Gerencia de Operaciones a través del Departamento de Muelles y Equipo y lo generado por el Servidor Discovery Viewer; ascendiendo dichas diferencias a un total de Q.133.24 para la entidad Neporsa y Q.238.78 de Repimex correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017.

Referente a los pagos realizados a la Entidad Servicios Bayside, S.A., se cuenta



con la documentación física proporcionada por el Departamento de Tesorería, pero no se tiene aún el resumen de los servicios automáticos por medio del Sistema de Operaciones, debido a que por medio de Oficio No. OF.410-PQ-UI-795-10/2017, la Unidad de Informática informa que actualmente se encuentra coordinando la conectividad con dicha entidad.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental vigente, se procedió a efectuar seguimiento al estado actual de las recomendaciones de auditorías anteriores.

La Forma SR1 presenta la integración de los diversos informes emitidos con anterioridad reportados a cada Gerente y Jefe de Unidad involucrado en el proceso; sin embargo, a la presente fecha no se han realizado las gestiones de fortalecimiento al Sistema de Control interno para el desvanecimiento de los comentarios y hallazgos señalados, específicamente:

**INFORME CUA No. 43433 de fecha 01 de abril al 30 de junio de 2015, se encuentran en proceso el cumplimiento de las recomendaciones planteadas en el Hallazgo 1 “Inexistencia de un reporte periódico de movimientos de contenedores y pontones realizados por el particular Servicios Bayside, S.A.”.**

**INFORME CUA No. 43444 de fecha 01 julio al 30 de septiembre de 2015, se encuentran pendientes de cumplimiento las recomendaciones planteadas en el Comentario 1 “Incumplimiento de funciones por parte de la Sección de Costos al no realizar reportes mensuales de costos de los servicios que presta y terceriza Empresa Portuaria Quetzal”; y, en el Hallazgo 1 “Análisis Costo-Beneficio de los Servicios de las Grúas de Bayside y Empresa Portuaria Quetzal”.** Debido a que en Oficio No. OF-SCGF-013-2017 de fecha 09 de octubre de 2017, la Sección de Costos de la Gerencia Financiera, indica que el Sistema de Costos aún se encuentra en proceso de implementación, lo cual se constató en presente auditoría.

**INFORME CUA No. 61563 del período comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2017, se encuentra en proceso el HALLAZGO No. 1: “Incongruencia de información entre los reportes BA1, BA2 del sistema de Operaciones Portuarias, al ser generados en distintas fechas, a la fecha original del trámite de pago”, derivado a que en auditoría contenido en CUA 61571, se**



evidencia por medio de Oficio No. OF.410-PQ-UI-774-10/2017 de fecha 05 de octubre del 2017, en donde la Unidad de Informática, informa que ya realizó las mejoras al Sistema de Operaciones; sin embargo, se detectaron diferencias según Oficios Nos. OF.510-PQ-745-2017 del 19-10-2017; OF.510-PQ-807-2017 del 09-11-2017, OF.510-PQ-047-2018 del 17-01-2018; y, OF.510-PQ-048-2018 del 17-01-2018, emitidos por la Gerencia de Operaciones; asimismo, detectadas las causas se le notificó a la Gerencia de Operaciones la necesidad de asesorar al personal del Departamento de Contenedores, con el propósito de que se realice la correcta aplicación del Procedimiento “Recepción Temporal Terrestre”, a través de los Oficios Nos. OF.410-PQ-UI-832-10/2017 del 27-10-2017; OF.410-PQ-UI-882-11/2017 del 20-11-2017; OF.410-PQ-UI-071-01/2018 del 25-01-2018; quedando pendiente la respuesta al OF.510-PQ-048-2018 del 17-01-2018; al respecto en próxima autoría se realizará reunión de trabajo, con el fin de determinar en donde existen las causas al problema.



---

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

---

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RONY STUARDO LEON MARROQUIN	GERENTE DE OPERACIONES	10/05/2012	
2	NANCY ONDINA YUMAN VALLADARES	JEFE DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO	01/07/1988	
3	ONEIDA CRISTINA NAJARRO MORALES MARROQUIN	JEFE DE CALIDAD DE GASTO	01/01/2010	30/09/2013
4	HUGO GREGORIO CUTZAN SOSA	SUB JEFE DEPARTAMENTO DE CONTENEDORES	01/10/1985	
5	MARVIN EDUARDO CARRERA MARTINEZ	JEFE UNIDAD DE INFORMATICA	03/10/2016	



---

## COMISION DE AUDITORIA

CROSBY ROSITA MONZON MARTINEZ

Auditor

CLAUDIA CONSUELO CIFUENTES CASTILLO

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

