

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 101342**

**AUDITORIA  
Conciliaciones Bancarias  
DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE MARZO DE 2021**

**ESCUINTLA, MAYO DE 2021**



## INDICE

|   |   |
|---|---|
| <b>ANTECEDENTES</b>   | 1 |
| <b>OBJETIVOS</b>  | 1 |
| GENERALES   | 1 |
| 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<br/>Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b> | 4 |
| <b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA<br/>ENTIDAD AUDITADA</b>                          | 5 |
| <b>COMISION DE AUDITORIA</b>  | 6 |



---

## ANTECEDENTES

### **Empresa Portuaria Quetzal**

De conformidad al artículo 1°. Del Decreto 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 Financiera**

Es la encargada del control y registro a través de los Departamentos de Tesorería y Contabilidad de las operaciones realizadas en las distintas cuentas monetarias y cuenta de recaudo de Empresa Portuaria Quetzal.

### **Departamento de Tesorería**

Es el encargado de elaborar y registrar los cheques para pagos a diferentes personas, entidades, empresas e instituciones; así como de llevar el control de los ingresos y egresos de Empresa Portuaria Quetzal.

### **Departamento de Contabilidad**

Es el encargado de controlar y registrar las operaciones contables en las distintas cuentas monetarias y de recaudo de los distintos bancos en los cuales Empresa Portuaria Quetzal tiene sus recursos financieros, generados por el Departamento de Tesorería.

## OBJETIVOS

### **GENERALES**

Evaluar el control interno de las operaciones realizadas por los Departamentos de Contabilidad y Tesorería, en relación a los ingresos y egresos efectuados en las cuentas monetarias y de recaudo de los distintos bancos que manejan el recurso financiero de Empresa Portuaria Quetzal.



---

## ESPECIFICOS

- Evaluar la razonabilidad de las conciliaciones bancarias, cotejando con los registros que presenta el banco a conciliar y registros de Contabilidad y Tesorería.
- Comprobar que se registren correctamente todos los cheques generados, notas de crédito y débito.
- Verificar si las conciliaciones bancarias fueron realizadas en el sistema de contabilidad integrada (SICOIN).
- Verificar la fecha de los cheques en circulación, para que no excedan del tiempo establecido de vigencia o que hayan sido prescritos fuera de tiempo.

## ALCANCE

El examen cubrió el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, se aplicaron procedimientos de auditoria para establecer la razonabilidad en relación a los ingresos y egresos efectuados en las distintas cuentas monetarias y de recaudo de los distintos bancos que manejan el recurso financiero de Empresa Portuaria Quetzal.

## INFORMACION EXAMINADA

- Se generó y verificó por medio de SICOIN el reporte de saldos a nivel de auxiliar de las diferentes cuentas bancarias del 01 de enero al 31 de marzo de 2021.
- Se generó y verificó por medio de SICOIN el Libro Mayor Auxiliar de Cuentas de los distintos bancos, en los cuales Empresa Portuaria Quetzal tiene sus recursos financieros.
- Se verificó las conciliaciones bancarias elaborados por el Departamento de Contabilidad del periodo evaluado.
- Se verificaron los Estados de Cuenta emitidos por las entidades bancarias del periodo a evaluar donde Empresa Portuaria Quetzal tiene sus recursos financieros.
- Se verificó los registros contables en las hojas móviles del Libro de Cuenta Corriente del Departamento de Tesorería.
- Se verificó el listado de cheques en circulación, así como su caducidad mayor a seis meses a partir de la fecha de emisión.
- Se verificó que los cheques generados, notas de crédito y débito se hayan registrado correctamente.
- Se le dio seguimiento a las notas de crédito por capitalización de intereses que se registran en el mes siguiente.



**NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

Derivado de la evaluación realizada a las conciliaciones bancarias correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, se verificó documentación y registros efectuados en las distintas cuentas bancarias monetarias y de recaudo. Se determino que los registros y operaciones de la cuenta mayor 1112 "Bancos", son razonables, como se muestra en la siguiente cédula centralizadora.

**PAPELES DE TRABAJO  
CEDULA CENTRALIZADORA  
AL 31 DE MARZO 2021  
AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL  
(QUETZALES)**

| DESCRIPCION  | CÉDULA        | BANCOS                | TESORERIA             | CONTABILIDAD          |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>BANCO DE GUATEMALA CTA.</b><br>GT23BAGU0101000000001110121              | <b>A3.1.2</b> | 16,437,061.28         | 16,437,061.28         | 16,437,061.28         |
| <b>BANCO INDUSTRIAL CTA.</b><br>GT81INDL01010000004180020131               | <b>A3.2.2</b> | 2,639,954.60          | 2,598,624.28          | 2,598,624.28          |
| OPERACIONES NO REALIZADAS  |               |                       | 7,423.43              | 7,423.43              |
| CHEQUES EN CIRCULACION BANCO INDUSTRIAL                                    |               | (33,906.89)           |                       |                       |
| <b>BANCO CREDITO HIPOTECARIO NAC. CTA.</b><br>GT59CHNA01010000020780191697 | <b>A3.3.2</b> | 492,386,019.99        | 490,026,220.21        | 490,026,220.21        |
| OPERACIONES NO REALIZADAS  |               |                       | 1,814,348.88          | 1,814,348.88          |
| CHEQUES EN CIRCULACION CREDITO HIPO. NAC.                                  |               | (545,450.90)          |                       |                       |
| <b>BANCO BANRURAL CTA</b><br>GT24BRRL01010000003033684424                  | <b>A3.4.2</b> | 57,320,947.25         | 54,329,513.15         | 54,329,513.15         |
| OPERACIONES NO REALIZADAS  |               |                       | 577,824.21            | 577,824.21            |
| CHEQUES EN CIRCULACION BANRURAL  |               | -2,413,609.89         |                       |                       |
| <b>BANCO BANRURAL CTA</b><br>GT51BRRL01010000003033718179                  | <b>A3.5.2</b> | 29,154,333.64         | 28,978,306.20         | 28,978,306.20         |
| OPERACIONES NO REALIZADAS  |               |                       | 176,027.44            | 176,027.44            |
| <b>SALDOS AL 31 DE MARZO DE 2021</b>                                       |               | <b>594,945,349.08</b> | <b>594,945,349.08</b> | <b>594,945,349.08</b> |

FUENTE: GERENCIA FINANCIERA (DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA), ABRIL 2021.



---

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

En cumplimiento a las Normas Generales de Control Interno y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, ISSAI.GT se efectuó un seguimiento al cumplimiento de lo contenido en informe anterior CUA No. 101335 de fecha marzo 2021, verificando que a la fecha de la presente auditoría no se plantearon comentarios al respecto.



---

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

| <b>No.</b> | <b>Nombre</b>              | <b>Cargo</b>                      | <b>Del</b> | <b>Al</b> |
|------------|----------------------------|-----------------------------------|------------|-----------|
| 1          | DAVID ESTUARDO GIRON DIAZ  | GERENTE FINANCIERO                |            |           |
| 2          | DAVID RONALDO AVILA SOLIS  | JEFE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | 04/03/1985 |           |
| 3          | MAGDA RUTH REYES NAVARRETE | JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA | 01/06/2012 |           |
| 4          | ILSE ARRUVI QUEZADA LOPEZ  | OFICIAL FINANZAS II               | 01/08/2013 |           |
| 5          | WALFRED RUANO GONZALES     | TRABAJADOR DE MANTENIMIENTO       | 15/11/2013 |           |



---

## COMISION DE AUDITORIA

SILVIA LUCRECIA SANTOS MORAN

Auditor

EVELIN ODILY LEMUS PEREZ

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

