

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente Financiero
Del 1 de Septiembre de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00031

GUATEMALA, 31 de Marzo de 2022

Guatemala, 31 de Marzo de 2022

Licenciado:
Francisco Antonio Anleu Quijada
EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-009-2022, emitido con fecha 26-01-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____

Juan Miguel Diaz Lopez
Auditor, Coordinador

F. _____

Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	6
4.1 GENERAL	6
4.2 ESPECÍFICOS	6
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	9

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Puerto Quetzal, ubicado en el Litoral Pacífico de Guatemala, facilita el comercio internacional a través de terminales especializadas y personal calificado, prestando servicios marítimo-portuarios eficientes y seguros para satisfacer las necesidades de sus clientes y contribuir al desarrollo económico del país.

1.2 VISIÓN

Posicionar a Puerto Quetzal, como líder en la prestación de servicios marítimo-portuarios en el Pacífico centroamericano y sur de México, que integrado con la comunidad portuaria, se constituya en el 2025 en un centro logístico de distribución de carga.

2. FUNDAMENTO LEGAL

De conformidad con el Decreto Ley 100-85 la Empresa Portuaria Quetzal, es una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, con domicilio en el Departamento de Escuintla y su sede en el Municipio de San José.

Organizacionalmente depende del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda. Dentro de sus objetivos está entre otros: satisfacer la demanda del tráfico portuario tanto para carga y descarga de mercaderías, como para el embarque y desembarque de personas; asimismo, proporcionar servicios marítimos-portuarios conforme a la tecnología moderna y establecer relaciones comerciales con otras entidades nacionales e internacionales.

Dentro de la estructura organizacional de la Empresa, se encuentra la Unidad de Auditoría Interna, la que desarrolla una actividad independiente y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a esta a cumplir con sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

En el desarrollo de sus actividades, el personal de auditoría se regirá bajo las normas legales y técnicas emitidas por la Contraloría General de Cuentas u organismos nacionales e internacionales reconocidos en Guatemala.

De conformidad con las disposiciones legales establecidas en los artículos 1, 2, 5 y 6 del Decreto número 31-2002 y sus reformas, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y los artículos 29 literal n), 43 y 46 literal a) del Acuerdo Gubernativo número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ésta emitió las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- considerando como buena práctica las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, -NIEPAI-, emitidas por el Instituto de Auditores Internos -IIA- (por sus siglas en inglés).

La Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental está basada en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-. Esta ordenanza contiene lineamientos generales a ser observados por la Unidad de Auditoría Interna de las entidades sujetas a fiscalización, de acuerdo al artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

De conformidad a las disposiciones legales establecidas en el Decreto Número 31-2002, Ley

Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su reglamento y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, se ha elaborado el Manual de Auditoría Interna Gubernamental por la Dirección de Aseguramiento de la Calidad de Auditoría.

El Manual de Auditoría Interna Gubernamental, se basa en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- con un enfoque metodológico y técnico, fundamentados en la identificación de riesgos y su respuesta a los mismos, con la finalidad de proveer a las diferentes entidades públicas, herramientas para realizar el trabajo correspondiente.

El Acuerdo número A-28-2021 emitido por la Contraloría General de Cuentas aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, que incluye las mejores prácticas de los marcos normativos emitidos por organizaciones internacionales, las cuales son adaptables a diferentes entidades independientemente del tamaño, estructura, complejidad de procesos y naturaleza de actividades. Aplica a la entidad como a nivel de procesos, unidades ejecutoras, direcciones y áreas.

El Plan Anual de Auditoría –PAA- es el documento elaborado por el Auditor Interno, en un marco de referencia para el ejercicio de la auditoría interna que resume la estrategia global de trabajo de la UDAI para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2022, alineado a los objetivos de la entidad y con enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad, el cual describe las auditorías a realizar por las áreas de trabajo definidas en auditoría de Egresos, Ingresos y auditorías Especiales, programadas según el cronograma de trabajo.

Bajo la responsabilidad de la administración de la Auditoría Interna, esta velar por el cumplimiento del desarrollo del –PAA-. Y es necesario contar con el apoyo de la Autoridad Superior, para la profesionalización de su recurso humano, lo cual tendrá como valor agregado desarrollar mejores auditorías en aras del fortalecimiento al control interno basados en los ejes estratégicos de seguridad, eficiencia y transparencia.

La Unidad de Auditoría Interna, elabora el Plan Anual de Auditoría –PAA- para el ejercicio fiscal 2022 y lo traslada a la Autoridad Superior de la Empresa Portuaria Quetzal para su conocimiento y aprobación, el cual se registra y aprueba en el Sistema de Auditoría Gubernamental SAG-UDAI WEB a más tardar el 15 de enero del año 2022, de conformidad a lo que establece el numeral 3.4.1 del acuerdo A-28-2021 emitido por de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental – SINACIG-.

Nombramiento(s)

No. 009-2022

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;

NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;

NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;

NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;

NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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 septiembre al 31 de diciembre de 2021.

4.2 ESPECÍFICOS

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.

5. ALCANCE

La auditoria a los pagos por servicios prestados por particulares área marítima, se realizó por el período comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021.

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.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Pago de Servicios Tercerizados	21	NO		21

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Persiste la limitante de no tener certeza del porcentaje del pago erogado por la

Empresa Portuaria Quetzal, al Régimen de Pensiones y Jubilaciones de Empresa Portuaria Quetzal, por los servicios de remolcaje.

El Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, le dará seguimiento a esta Limitante en la próxima auditoría, con el propósito que se logre solucionar dicha problemática.

6. ESTRATEGIAS

- Se ejerció una adecuada planificación, programación y supervisión en todo el proceso de la auditoría.
- Se evaluaron las operaciones de la Gerencia Financiera, como responsable de procesar y generar mensualmente con eficiencia y transparencia los registros contables que se reflejan en los estados de ejecución presupuestaria y financieros.
- Se evaluó la correcta aplicación de tarifas, tipos de cambios de moneda extranjera; así como la normativa legal aplicable de la facturación emitida por los servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Con base a la evaluación realizada a los procesos de pago de servicios prestados por particulares área marítima de la Empresa Portuaria Quetzal, por el período comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, se determinó la razonabilidad en la mayoría de los procesos objeto de evaluación, desarrollados por parte de las Gerencias, Unidades y Departamentos responsables.

Sin embargo, persisten las incongruencias en lo que establece la Literal c.1) "Del pago por el Servicio de Remolcaje", de la Adenda No. 01-2018 del Convenio de Cooperación para el Fortalecimiento Interinstitucional celebrado entre Empresa Portuaria Quetzal y el Régimen de Pensiones y Jubilaciones de EPQ No. 002-2018; toda vez, que se sigue aplicando el porcentaje de distribución del pago de dicho servicio en un 65% para el Régimen de Pensiones y Jubilaciones y un 35% para Empresa Portuaria Quetzal, lo cual no está establecido en la referida Adenda.

Derivado de lo anterior, se envió al Auditor Interno de esta Empresa, el Oficio No. OF.700-PQ-AIIN-027-03/2022, de fecha 24 de marzo de 2022, para el respectivo visto bueno de la Nota de Auditoría de Ingresos No. 700-AIIN-001-03/2022, de fecha 14 de marzo de 2022, dirigida a la Autoridad Administrativa Superior de esta Empresa, en donde se le solicita su colaboración, a efecto se sirva enviar a la brevedad posible al Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, el nombramiento de las personas

que integran la Comisión para que cuantifiquen el valor del complemento dejado de percibir; y, posteriormente los representantes del Régimen de Pensiones y Jubilaciones, soliciten a la Gerencia General el reintegro respectivo, amparados en el Dictamen emitido por esta Comisión; según Nota de Auditoría de Ingresos No. 700-PQ-AIIN-007-04/2021, de fecha 30 de abril de 2021.

Asimismo, se le recomienda que la Comisión nombrada, antes de proceder a cuantificar el valor del complemento dejado de percibir, evalúe la legalidad o ilegalidad del criterio plasmado por los encargados de realizar el cálculo de pago de los servicios portuarios prestados por las maniobras especiales y maniobras dentro y fuera de la zona de abrigo, realizadas por el Remolcador Poseidón propiedad del Régimen de Pensiones y Jubilaciones de Empresa Portuaria Quetzal. De no existir el indicado nombramiento, se le recomienda nuevamente que a la brevedad posible se elabore el mismo.

Adicional si el señor Gerente General advierte la necesidad de modificar la Adenda No. 01-2018 del Convenio de Cooperación para el Fortalecimiento Interinstitucional celebrado entre Empresa Portuaria Quetzal y el Régimen de Pensiones y Jubilaciones de EPQ No. 002-2018; en el sentido de clarificar la cuota de participación en un 65/35; deberá instruir a las Unidades que considere con competencia para preparar y realizar las gestiones necesarias para la modificación de la misma; tal como le fue indicado en la Opinión Conjunta No. 240-205-2020, de fecha 11 de noviembre de 2020.

A la fecha de finalización de la presente Auditoría, no fue devuelta al Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, la Nota de Auditoría de Ingresos No. 700-AIIN-001-03/2022, por el Auditor interno, con su respectivo visto bueno.

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

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; y, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se procedió a efectuar seguimiento al estado actual de las recomendaciones de auditoría anteriores.

La Forma SR1 presenta la integración de los diversos informes emitidos con anterioridad con los comentarios y hallazgos de seguimiento reportados en diversas oportunidades; sin embargo, a pesar de haberse dado a conocer oficialmente por parte de la Unidad de Auditoría Interna a cada Gerente y Jefe de Unidad involucrado en el proceso, a la presente fecha no se han realizado las gestiones de fortalecimiento al Sistema de Control Interno para el desvanecimiento de los mismos.

Se dan por cumplidas las recomendaciones planteadas en el Hallazgo 1

“Inconsistencia en Pagos de los Servicios de Remolcaje, Especiales, Fuera y Dentro de la Zona de Abrigo” del INFORME CUA No. 43297.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Juan Miguel Diaz Lopez
Auditor, Coordinador

F. _____
Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

ANEXO

Ninguno