

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente Financiero
Del 01 de Noviembre de 2021 al 30 de Marzo de 2022
CAI 00048

GUATEMALA, 10 de Agosto de 2022

Guatemala, 10 de Agosto de 2022

GERENTE GENERAL:
LIC. FRANCISCO ANTONIO ANLEU QUIJADA
EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-042-2022, emitido con fecha 02-06-2022, 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. _____
Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

F. _____
Ingrid Marisol Natareno Ruiz De Recinos
Auditor, Coordinador

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	7
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	8
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 No. 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 No. 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 No. 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. 042-2022

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

Establecer la razonabilidad de las operaciones de facturación de los servicios a la carga y otros servicios, realizadas por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros; así como de los registros contables realizados por el Departamento de Contabilidad, la cual debe abarcar el período a auditar del 01 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el control interno aplicado para la prestación de servicios a la carga y otros servicios, por el período objeto a evaluar.

Verificar que la documentación de soporte generada en la prestación de servicios a la carga y otros servicios, sea confiable, suficiente y adecuada, para la comprobación de los cobros respectivos.

Verificar que las áreas involucradas en el proceso de recepción de ingresos por la prestación de servicios a la carga y otros servicios, estén cumpliendo con los procedimientos establecidos en las leyes, acuerdos, reglamentos y otros.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI 042-2022, que contiene el Código de Auditoría Interna No. CAI 00048, de fecha 02 de junio de 2022, se realizaron pruebas de cumplimiento para la verificación del control interno de los procesos administrativos, operativos y financieros de la Gerencia Financiera, Departamento de Facturación, Cartera y Cobros y Departamento de Contabilidad; así como, el cumplimiento adecuado de leyes, normas, reglamentos y otros aplicables, en cuanto a los Servicios a la Carga y Otros Servicios, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2021 al 31 de marzo 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Facturación Servicios a la Carga y Otros	1814	NO		252

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Persiste la Limitante establecida en Auditoría contenida en CUA No. 101480, de no aclarar el faltante de facturas, anexos, entre otros; así como, la existencia de anulaciones de facturas, según justifican por errores de BQ02, Reporte de Maquinaria, entre otros; toda vez, que no se tuvo respuesta del Cuestionario de Control Interno No. PQ-700- AIIN-062-12/2021 de fecha 08/12/2021, dirigido al Departamento de Facturación, Cartera y Cobros; en la presente Auditoría nuevamente se solicitó dicha información, mediante Oficio No. OF.700-PQ- AIIN-076-07/2022 de fecha 06/07/2022, el cual a la presente fecha no se obtuvo respuesta por parte de dicho Departamento.

El Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, recomienda al Departamento de Facturación, Cartera y Cobros de la Gerencia de Financiera, atender las solicitudes de información requerida oportunamente, con el fin de evitar que persista esta Limitante en la próxima Auditoría y no ser objeto de deficiencia por incumplimiento a lo establecido en el Artículo 6 del Reglamento Interno de la Unidad de Auditoría Interna y el Numeral 20 del Capítulo VI de las Ordenanzas de Auditoría Interna Gubernamental.

6. ESTRATEGIAS

Se ejerció una adecuada planificación, programación, ejecución y supervisión en todo el proceso de la auditoría.

Se evaluaron las operaciones realizadas por la Gerencia Financiera, como responsable de procesar y generar con eficiencia y transparencia los registros contables que reflejan los servicios a la carga y otros servicios, del período objeto de examen.

Se revisaron los expedientes facturados por concepto de servicios a la carga y otros servicios, por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, solicitados mediante Oficio No. OF.700-PQ-AIIN-064-06/2022 de fecha 06/06/2022, con base a lo reportado por la Gerencia de Operaciones, por el período comprendido del 01 de noviembre 2021 al 31 de marzo 2022.

Se evaluó la correcta aplicación de las tarifas y los tipos de cambio de moneda extranjera en la facturación por los servicios a la carga y otros servicios.

Se verificó que los anticipos por los servicios a la carga y otros servicios portuarios, solicitados previamente por las Agencias Navieras hayan sido depositados oportunamente.

Se verificó la entrega oportuna de la información contenida en los Reportes BQ02, CN45, CN46, GO-TE-CC-002, CN2, reportes de maquinaria, pinbox, reestibas y grúas, generados por la Gerencia de Operaciones y posteriormente trasladados al Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, para su respectivo cobro.

Se revisó la correcta aplicación de la normativa legal aplicable a servicios a la carga y otros servicios.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De conformidad al examen practicado según la muestra de los expedientes facturados por el período comprendido del 01 de noviembre 2021 al 31 de marzo 2022, sobre el proceso de cobro por servicios a la carga y otros servicios, se determinó la razonabilidad en el proceso de Facturación de los Servicios a la Carga y Otros Servicios; debido a que se estableció la correcta aplicación de la normativa legal vigente, de los procedimientos establecidos, Ordenanza de Auditoria Interna Gubernamental, entre otros.

El total de la facturación de los expedientes evaluados por concepto de servicios a la carga y otros servicios, durante el período objeto de evaluación, ascendió a la cantidad de Ochenta y Ocho Millones Seiscientos Cincuenta y Cinco Mil Cuatro Quetzales con Cinco Centavos (Q.88,655,004.05), de los cuales Ochenta Millones Cuatrocientos Veintiséis Mil Ochocientos Sesenta y Cuatro Quetzales con Noventa y Cuatro Centavos (Q.80,426,864.94), representan a los servicios a la carga y otros servicios prestados en los atracaderos de la Empresa Portuaria Quetzal y Ocho Millones Doscientos Veintiocho Mil Ciento Treinta y Nueve Quetzales con Once Centavos (Q.8,228,139.11), por el canon variable por servicios a la carga prestados en Terminal de Contenedores Quetzal (TCQ).

El presente Informe de Auditoría incluye recomendaciones, que contribuyen a mejorar la eficiencia de las operaciones a través del fortalecimiento de controles internos.

Seguimiento a Auditorias Anteriores

En cumplimiento al Manual de Auditoria Interna Gubernamental "MAIGUB", Normas de Auditoria Interna Gubernamental "NAIGUB" y Ordenanza de Auditoria Interna Gubernamental, se procedió a efectuar el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.

La Forma SR1 presenta la integración de los diversos Informes emitidos con anterioridad, reportados a cada Gerente de Área y Jefe de Unidad involucrado en el proceso; evidenciándose a la presente fecha que persiste el incumplimiento a lo establecido en Informe CUA No. 52071 Hallazgo 2: "Falta de cobro del Impuesto al Valor Agregado (IVA), a la tarifa por manejo de cuenta"; toda vez que, se han cumplido parcialmente las recomendaciones establecidas, derivado que durante la evaluación de la presente Auditoria CAI No. 00048, aún sigue pendiente que el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, gestione lo dejado de percibir por la mala interpretación del Artículo 78 del Reglamento del Pliego Tarifario de Servicios Portuarios de Puerto Quetzal.

En cuanto a la falta de certeza al evaluar el cobro de los expedientes de la Entidad Terminal de Contenedores Quetzal, según lo establecido en Contrato de Operación A-196-2012; se determinó que dicha Entidad no está cumpliendo con lo que establece el Artículo 19 "RESPONSABILIDAD" del Normativo Operacional de Puerto

Quetzal, en cuanto a que los operadores de las Terminales Especializadas, tienen la obligación a interconectarse telemáticamente con Puerto Quetzal; asimismo, a la presente fecha no existe un procedimiento de control de facturación de derecho de movilización de contenedores el cual incluya controles físicos y que determine la Gerencia o Unidad responsable que garantice la certeza razonable de la totalidad de las unidades reportadas por la Entidad Terminal de Contenedores Quetzal, para su respectivo cobro.

Asimismo, por medio del Oficio No. OF.700- PQ- AIIN-084-07/2022 de fecha 19/07/2022, se solicitó al Auditor Interno de Empresa Portuaria Quetzal, informar por escrito al Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, sobre las acciones desarrolladas en atención a la conclusión que se encuentra en el Acta S/N de fecha 10/11/2021, ..."la entidad TCQ (APM Terminals) es parte de un litigio promovido por el Estado de Guatemala a través de la Procuraduría General de la Nación, donde existe una sentencia que se encuentra en proceso pendiente de ejecutar, por lo que es necesario hacer las consultas correspondientes de conformidad a la ley con el objeto se emita opinión sobre la viabilidad de poder asignar personal de la Empresa Portuaria Quetzal, para que, pueda verificar presencialmente cada buque atendido y la cantidad de movimientos realizados en la TCQ (APM Terminals)."... Al respecto el Auditor Interno de Empresa Portuaria Quetzal, informó vía telefónica que dicha conclusión se encuentra en proceso.

Esta Área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, en próxima Auditoría le dará seguimiento a esta problemática, "falta de certeza al evaluar el cobro de los expedientes de la Entidad Terminal de Contenedores Quetzal, según Contrato de Operación A-196-2012".

Se le dará seguimiento en próxima Auditoría al avance del litigio que existe entre Empresa Portuaria Quetzal y la Entidad de Servicios Bayside, S.A., requiriendo información a la Unidad de Asesoría Jurídica.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Claudia Consuelo Cifuentes Castillo
Supervisor

F. _____
Ingrid Marisol Natareno Ruiz De Recinos
Auditor, Coordinador

ANEXO