EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente Financiero
Del 01 de Abril de 2023 al 31 de Julio de 2023
CAI 00045

GUATEMALA, 01 de Septiembre de 2023

Guatemala, 01 de Septiembre de 2023

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-059-2023, emitido con fecha 01-08-2023, 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. _____
Silvia Lucrecia Santos Moran De Solares
Auditor, Coordinador

F. _____
Evelin Odily Lemus Perez
Supervisor

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos un puerto que facilita el comercio exterior en el pacífico de Guatemala, satisfacemos la demanda de tráfico portuario, brindando servicios especializados, eficientes y seguros a buques y carga, con personal calificado, infraestructura y tecnología moderna, en apoyo a la competitividad y desarrollo económico del país.

1.2 VISIÓN

Constituirnos en el año 2030, en un centro logístico competitivo y sostenible a nivel regional, que integrado con la comunidad portuaria, facilite el comercio marítimo bajo estándares internacionales de calidad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Decreto Ley 100-85 la Empresa Portuaria Quetzal y su Reglamento, 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.

Acuerdo número A-70-2021 emitido por la Contraloría General de Cuentas aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- b) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y c) Manual de Auditoría Interna Gubernamental.

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.

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 2023.

Nombramiento(s)

No. 059-2023

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 en las operaciones de los títulos y valores de la EPQ relacionados al sistema bancario nacional.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar si los porcentajes establecidos en los Certificados de Inversión son los que se aplican en el cálculo de pago de intereses.

5. ALCANCE

El examen se realizará por el periodo comprendido del 01 de abril al 31 de julio de 2023. Se evaluará los procedimientos de registros de las inversiones financieras y se verificarán las cifras contables tomando en cuenta las tasas de interés establecidos en los certificados de inversión.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Títulos y Valores en Cartera 1122 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1131 e Intereses 5161	22	NO		22

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Evaluar permanente 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.
- Ejercer adecuada planificación, programación y supervisión en todo el proceso de las auditorías.

- Los informes de auditoría incluirán recomendaciones viables, que contribuyan a mejorar la eficiencia de las operaciones a través del fortalecimiento de los controles internos.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la evaluación realizada a las operaciones y registros que ejecutan los Departamentos de Contabilidad y Tesorería, de conformidad a los procedimientos establecidos en la Norma de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se concluye que los registros y operaciones de las inversiones presentadas al 31 de julio de 2023 son razonables en cuanto al registro de las inversiones financieras. Para el efecto se presenta la integración de los cuatro (4) bancos del sistema en papel de trabajo (P/T: B).

En el desarrollo de la auditoría se observó que el Departamento de Contabilidad no registró en el mes de abril los días 29 y 30 del certificado que se reinvertió en el Banco Crédito Hipotecario Nacional No.17574 que asciende a Q26,849.32 reflejando esta diferencia en los meses de abril y mayo 2023, por lo que el Departamento de Contabilidad realizó el registro del monto correspondiente hasta el mes mayo del año en curso, quedando conciliados los saldos en la presente auditoría.

Así mismo se determinó que el Banco Industrial en el mes de julio 2023 pagó intereses sobre intereses en los certificados siguientes: No. 1046925 Q6.00 de más según Nota de Crédito No. 14356 y recibo de caja No. 220526, No. 1046927 Q21.51 de más según Nota de Crédito No. 14351 y recibo de caja No. 220523 y No.1046934 Q79.45 de más según Nota de Crédito No. 15117 y recibo de caja No. 220525 quedando registrados por un monto total de Q106.96 según CUR contable No. 12531 de fecha 14/08/2023, por lo que se le estará dando seguimiento del registro correspondiente por los Departamentos de Tesorería y Contabilidad en la siguiente auditoría.

SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Se efectuó un seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe anterior CAI No. 00024 de fecha abril de 2023, a la fecha de la presente auditoría se determinó que no existen recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Silvia Lucrecia Santos Moran De Solares
Auditor, Coordinador

F. _____
Evelin Odily Lemus Perez
Supervisor

ANEXO

- Fotocopias de Recibos de Caja
- Fotocopias de Notas de Crédito
- Mayores auxiliares