

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 101600**

AUDITORIA

**Nóminas de utilidades distribuidas a favor de empleados
(renglones 011**

DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



ESCUINTLA, MARZO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



ANTECEDENTES

Empresa Portuaria Quetzal (EPQ) fue creada según decreto 100-85, como una entidad estatal, descentralizada, autónoma, con personería jurídica propia y capacidad para contraer derechos y obligaciones. Dentro de la estructura organizacional depende del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

Gerencia de Recursos Humanos

Dentro de la estructura organizacional de la Empresa Portuaria Quetzal, es la Gerencia que a través del Departamento de Personal y Sección de Nóminas, elabora y aprueba las nóminas de utilidades distribuidas al personal permanente (Renglón 011), correspondientes a un determinado ejercicio fiscal.

Gerencia Financiera

Es la Gerencia que por medio de los Departamentos de Presupuesto y Tesorería se encarga de registrar la ejecución presupuestaria y de emitir los medios de pago a favor de empleados y proveedores en general.

Auditoria Anterior

Producto de la aplicación del Plan Anual de Auditoria vigente durante el Ejercicio Fiscal 2020, mediante informe de auditoría identificada con el Código Único de Auditoría (CUA) 89668, se informó sobre el resultado obtenido en el examen efectuado a las nóminas de distribución de utilidades correspondientes al Ejercicio Fiscal 2019, distribuidas a los empleados con cargo al Renglón 011 "Personal Permanente".

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el cumplimiento de las normas de control interno aplicables para la distribución de utilidades a favor del personal permanente "Renglón 011" por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

ESPECIFICOS

Determinar la razonabilidad de los sueldos acumulados por los trabajadores seleccionados como muestra durante el ejercicio fiscal objeto de evaluación.



Verificar selectivamente la existencia física de empleados reportados en las distintas nóminas de distribución de utilidades.

ALCANCE

El período que abarcó el examen fue del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, é incluyó la evaluación selectiva de los sueldos acumulados por cada trabajador en el período antes indicado, asimismo se verificó que en la integración de los sueldos acumulados se hayan incluido todos los renglones presupuestarios que contempla el reglamento vigente de distribución de utilidades a favor de los trabajadores de la Empresa Portuaria Quetzal.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó un setenta por ciento (70%) de las nóminas generadas por la distribución de utilidades a favor de los empleados permanentes con cargo al renglón 011.

Licencias sin goce de sueldo, suspensiones por IGSS, personal retirado, ascensos de personal, personal de nuevo ingreso y otras situaciones que hayan originado ausencia del trabajador en su puesto de trabajo durante el período evaluado.

Se examinó la base de salarios acumulados sobre la cual se estimó el coeficiente para determinar la cantidad líquida a recibir por cada empleado.

Documentación de soporte aplicable al proceso evaluado (acuerdos, actas, oficios, notificaciones, etc.) que se generaron para la asignación de sueldos acumulados por los trabajadores durante el período que fue objeto de evaluación.

Nóminas de sueldos y de utilidades generadas durante el período evaluado.

Reglamento vigente para la distribución de Utilidades a favor de los trabajadores de la EPQ.

Reglamento para la distribución de utilidades y toda la normativa aplicable para la ejecución de la presente auditoría.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Derivado de la evaluación realizada a las nóminas para pago de utilidades



correspondientes al ejercicio fiscal 2020 a favor de los empleados de Empresa Portuaria Quetzal, con cargo al renglón presupuestario 011 "personal permanente", se determinó que la distribución de las referidas utilidades, se realizó de conformidad a lo establecido en el respectivo reglamento y las cifras reportadas son razonables. Para el efecto se presenta un detalle de los sueldos acumulados y utilidad distribuida según nóminas generadas con cargo a las distintas gerencias y/o unidades:

EMPLEADOS ACTIVOS RENGLON 011				
	Utilidad	Desc. Judicial	Desc. ISR	Utilidad Liquida
EJECUTIVA	Q1,382,668.82	Q -	Q -	Q1,382,668.82
FINANCIERA	Q 731,502.80	Q -	Q 40.48	Q 731,462.32
RECURSOS H.	Q 557,134.53	Q 11,168.00	Q 904.78	Q 545,061.75
ADMINISTRATIVA	Q 530,268.41	Q -	Q 195.29	Q 530,073.12
SEGURIDAD	Q 537,383.83	Q -	Q 363.58	Q 537,020.25
INGENIERIA	Q1,209,827.51	Q -	Q 3,005.38	Q1,206,822.13
OPERACIONES	Q3,033,590.43	Q 11,509.64	Q 7,118.37	Q3,014,962.42
Total	Q7,982,376.33	Q 22,677.64	Q 11,627.88	Q7,948,070.81

EMPLEADOS ACTIVOS RENGLON 011 CON CHEQUE				
Total	Q 24,575.33	Q -	Q -	Q 24,575.33
Total	Q8,006,951.66	Q 22,677.64	Q 11,627.88	Q7,972,646.14

EX-EMPLEADOS				
	Utilidad	Desc. Judicial	Desc. ISR	Utilidad Liquida
Total	Q 127,140.87	Q -	Q -	Q 127,140.87
UTILIDAD REPARTIDA	Q8,134,092.53	Q 22,677.64	Q 11,627.88	Q8,099,787.01

5 % A Repartir	Q8,134,092.53
UTILIDAD	Q162,681,850.61
COEFICIENTE	0.1597585028302

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

Se procedió a verificar el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior, identificada con el Código Único de Auditoría (CUA) 89668 habiéndose determinado que en dicha auditoría no se plantearon recomendaciones que sean objeto de seguimiento en la presente auditoría.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	DAVID ESTUARDO GIRON DIAZ	GERENTE FINANCIERO		
2	MAGDA RUTH REYES NAVARRETE	JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA	01/06/2012	
3	MARIO ALEJANDRO SOLARES MENENDEZ	GERENTE DE RECURSOS HUMANOS	01/02/2018	
4	LISBETH ZIOMARA ROLDAN RAMIREZ	JEFE DEPARTAMENTO DE PERSONAL	11/05/2012	
5	RONALD ESTUARDO CRUZ FUENTES	JEFE SECCION DE NOMINAS	02/05/2002	



COMISION DE AUDITORIA

JORGE HUMBERTO LARA MENDEZ

Auditor

ALFONSO NERY ORTEGA RAMOS

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

