

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL -EPQ-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 101601**

AUDITORIA

**Nóminas de sueldos del personal permanente (renglón 011)
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2020 AL 31 DE ENERO DE 2021**

ESCUINTLA, ABRIL DE 2021



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	9



ANTECEDENTES

De conformidad con el Decreto Ley 100-85 “Ley Orgánica de la Empresa Portuaria Quetzal”, es una entidad estatal, descentralizada y autónoma, con personalidad jurídica propia y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones. Su comunicación con el organismo ejecutivo la realiza a través del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.

GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

En la estructura organizacional de la Empresa Portuaria Quetzal, es la Gerencia que a través del Departamento de Personal, Sección de Nóminas y la Sección de Tomaduría de Tiempo, ejerce el control interno en los procesos de verificación, elaboración y aprobación de nóminas de sueldos ordinarios pagados al personal permanente con cargo al renglón presupuestario 011.

GERENCIA FINANCIERA

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 mensualmente de las nóminas de sueldos pagados al personal permanente.

AUDITORIA INTERIOR

Derivado de la aplicación del Plan Anual de Auditoria aprobado por la Autoridad Superior de Empresa Portuaria Quetzal aprobado para el ejercicio Fiscal 2020 mediante Informe de auditoria identificada con el Código Único de Auditoria (CUA) 89980, se dieron a conocer los resultados de la auditoría practicada a las nóminas de sueldos del personal permanente incluidas sus retenciones por el periódico del 01 de agosto al 30 de septiembre de 2020.

NORMAS ISSAI.GT

Por medio de Acuerdo Número A-075-2017, de fecha 08 de septiembre de 2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, fueron aprobadas las Normas de Auditoria Gubernamental de carácter técnico, denominadas “Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala”; las cuales también podrán ser llamadas ISAI.GT.



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el control interno de los procesos de elaboración, aprobación y pago de las nominas de sueldos del personal permanente de la Empresa Portuaria Quetzal con cargo al renglón presupuestario 011 y sus retenciones practicadas, por el periodo del 01 de octubre 2020 al 31 de enero del 2021.

ESPECIFICOS

- Verificar en forma selectiva los salarios iniciales, complementos salariales y bonificaciones reportadas en las distintas nominas de pago a favor del personal permanente con cargo al renglón 011.
- Examinar la documentación de soporte (Acuerdos, leyes, normas, notificaciones, oficios, etc.) utilizados como soporte de pago en la preparación y autorización de nominas de sueldos.
- Verificar los movimientos de personal permanente (altas, bajas, traslados, ascensos, etc.).

ALCANCE

Esta evaluación abarcó el periodo del 01 de octubre de 2020 al 31 de enero del 2021 y se realizaron las verificaciones en forma selectiva de los salarios iniciales y bonificaciones pagadas al personal permanente con cargo al renglón presupuestario 011. Adicionalmente, se realizó la verificación de los descuentos judiciales y otras retenciones practicadas al personal permanente por medio de nóminas de sueldos.

INFORMACION EXAMINADA

- Nóminas de sueldos para pago al personal permanente con cargo al renglón presupuestario 011 correspondientes al período auditado.
- Ordenes de descuentos de préstamos realizados por medio de nóminas.
- Documentación de soporte relacionada con los descuentos por medio de nóminas de sueldos.
- Reporte de altas y bajas de personal con cargo al renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".
- Verificación de permisos sindicales solicitados mediante oficio



No.700-PQEG-31-03/2021 al Departamento de Personal.

- Leyes, normas y reglamentos relacionados con la auditoría practicada.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Como producto de la evaluación practicada y de conformidad a la muestra examinada, se determinó que durante el periodo evaluado, los procesos de elaboración, aprobación y pago de las nóminas de sueldos al personal permanente con cargo al renglón presupuestario 011 incluidos los descuentos practicados por medio de nóminas, se efectuaron razonablemente.

En la etapa de ejecución de la auditoría, se determinó que durante el periodo evaluado, se elaboraron, aprobaron y pagaron las nóminas de sueldos al personal permanente (renglón 011) en el siguiente orden:

CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2020, DEPOSITADOS A EMPLEADOS EN EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL, BANRURAL Y BANCO INDUSTRIAL.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia General	972,406.97	317,547.79	654,859.18
Gerencia Financiera	468,721.14	181,571.09	287,150.05
Gerencia Recursos Humanos	366,222.00	127,895.94	238,326.06
Gerencia Administrativa	380,725.50	142,738.87	237,986.63
Gerencia Operaciones	1,941,484.99	914,115.76	1,027,369.23
Gerencia Seguridad Integral	368,867.50	136,984.35	231,883.15
Gerencia Ingeniería y Mantto.	802,211.50	324,220.43	477,991.07
TOTAL	5,300,639.60	2,145,074.23	3,155,565.37

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.



CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2020, PAGADOS POR MEDIO DE CHEQUE.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia Administrativa	5,190.50	4,500.96	689.54
Gerencia Operaciones	11,606.00	4,867.93	6,738.07
TOTAL	16,796.50	9,368.89	7,427.61

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.

CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2020, DEPOSITADOS A EMPLEADOS EN EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL, BANRURAL Y BANCO INDUSTRIAL.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia General	972,406.97	309,299.80	663,107.17
Gerencia Financiera	469,132.00	183,454.43	285,677.57
Gerencia Recursos Humanos	374,583.00	132,876.69	241,706.31
Gerencia Administrativa	383,166.30	146,651.44	236,514.86
Gerencia Operaciones	1,950,008.89	922,674.14	1,027,334.75
Gerencia Seguridad Integral	366,182.91	137,404.95	228,777.96
Gerencia Ingeniería y Mantto.	798,092.72	327,154.94	470,937.78
TOTAL	5,313,572.79	2,159,516.39	3,154,056.40

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.

CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2020, PAGADOS POR MEDIO DE CHEQUE.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia Administrativa	5,190.50	4,500.96	689.54
Gerencia Operaciones	11,606.00	4,877.93	6,728.07
TOTAL	16,796.50	9,378.89	7,417.61

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.



CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2020, DEPOSITADOS A EMPLEADOS EN EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL, BANRURAL Y BANCO INDUSTRIAL.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia General	1,483,906.97	387,666.06	1,096,240.91
Gerencia Financiera	804,452.65	231,819.29	572,633.36
Gerencia Recursos Humanos	655,083.00	175,232.79	479,850.21
Gerencia Administrativa	796,730.34	193,718.21	603,012.13
Gerencia Operaciones	3,511,440.09	1,141,790.28	2,369,649.81
Gerencia Seguridad Integral	685,760.43	176,695.88	509,064.55
Gerencia Ingeniería y Mantto.	1,507,413.73	430,008.30	1,077,405.43
TOTAL	9,444,787.21	2,736,930.81	6,707,856.40

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.

CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2020, PAGADOS POR MEDIO DE CHEQUE

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia Administrativa	10,690.50	6,040.12	4,650.38
Gerencia Operaciones	17,106.00	5,687.96	11,418.04
TOTAL	27,796.50	11,728.08	16,068.42

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.



CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021, DEPOSITADOS A EMPLEADOS EN EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL, BANRURAL Y BANCO INDUSTRIAL.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia General	973,997.97	302,934.57	671,063.40
Gerencia Financiera	475,674.24	186,103.32	289,570.92
Gerencia Recursos Humanos	375,018.00	130,695.35	244,322.65
Gerencia Administrativa	388,054.77	146,639.44	241,415.33
Gerencia Operaciones	1,959,444.16	916,481.92	1,042,962.24
Gerencia Seguridad Integral	366,082.39	134,207.35	231,875.04
Gerencia Ingeniería y Mantto.	789,971.66	317,410.44	472,561.22
TOTAL	5,328,243.19	2,134,472.39	3,193,770.80

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.

CUADRO DE NOMINAS PERSONAL 011 CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021, PAGADOS POR MEDIO DE CHEQUE.

UNIDAD Y/O GERENCIA	TOTAL DEVENGADOS	TOTAL DE DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR
Gerencia Administrativa	5,190.50	4,453.66	736.84
Gerencia Operaciones	11,606.00	4,825.14	6,780.86
TOTAL	16,796.50	9,278.80	7,517.70

Fuente: cuadro elaborado por el auditor con información generada por la Sección de Nóminas de la Gerencia de Recursos Humanos.



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

Se procedió a verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de la auditoría anterior, identificada con el Código de Auditoría (CUA) 89980, habiéndose determinado que en dicho informe de auditoría, no se plantearon hallazgos ni recomendaciones que sean objeto de seguimiento.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO ALEJANDRO SOLARES MENENDEZ	GERENTE DE RECURSOS HUMANOS	02/02/2018	
2	LISBETH ZIOMARA ROLDAN RAMIREZ	JEFE DEPARTAMENTO DE PERSONAL	11/05/2012	
3	RONALD ESTUARDO CRUZ FUENTES	JEFE SECCION DE NOMINAS	02/05/2002	
4	MAGDA RUTH REYES NAVARRETE	JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA	01/06/2012	
5	DAVID ESTUARDO GIRON DIAZ	GERENTE FINANCIERO	05/12/2018	



COMISION DE AUDITORIA

HILDA ISABEL GUZMAN PEREZ

Auditor

ALFONSO NERY ORTEGA RAMOS

Supervisor

RODOLFO ALBERTO MEZA MALTEZ

Sub Director

VICTOR MANUEL BARRIOS QUINTANILLA

Director

