

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA EJERCICIO 2022
AUDITORIAS EN PROCESO A FEBRERO 2022

No	CAI	RIESGO	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
1	28	Cuentas mal contabilizadas según su naturaleza contable	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las cuentas que integran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021	Estados Financieros	01/07/2021	31/12/2021
2	2	Cálculos incorrectos del impuesto a pagar	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Determinar la razonabilidad de los importes declarados por los empleados en la liquidación del Impuesto Sobre la Renta, del ejercicio fiscal 2021.	Liquidación del impuesto sobre la renta retenido a empleados, ejercicio fiscal 2021	01/01/2021	31/12/2021
3	11	Pago de prestaciones pacto con documentación de soporte deficiente	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Verificar el cumplimiento del Pacto Colectivo, aprobación y pago por prestaciones vía pacto colectivo	Pago de prestaciones en cumplimiento al Pacto Colectivo Vigente	01/10/2021	31/12/2021
4	27	Pago de utilidades a empleados que no cumplen con los requisitos del reglamento para la distribución de utilidades	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Determinar la razonabilidad de los pagos efectuados al personal permanente por la distribución de utilidades a empleados correspondientes al ejercicio fiscal 2021	Nóminas de utilidades distribuidas a favor de empleados (renglones 011)	01/01/2021	31/12/2021
5	1	Faltantes de Productos Bienes y Suministros	Gerencia Administrativa, Gerencia Financiera, Gerencia de Mantenimiento y Gerencia de Recursos Humanos	Realizar un inventario físico a las Bodegas No. 1, 2,3 del Almacén de Suministros	Inventario de almacén de suministros	01/01/2021	31/12/2021
6	13	Diferencia entre avance físico y financiero	Gerencia Financiera y Unidad de Proyectos	Evaluar el avance de obras y/o proyectos en ejecución, recepción, liquidación y registro de las obras finalizadas o en proceso.	Construcciones en proceso	01/11/2021	31/12/2021
7	30	Aplicación incorrecta de procedimientos establecidos para la ejecución de transferencias presupuestarias.	Gerencia Financiera	Evaluar la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, realizada por la EPQ en el segundo semestre del año 2021	Evaluación presupuesto	01/07/2021	31/12/2021
8	31	Realización de pagos fuera de un marco legal que los avale.	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas con relación a los pagos efectuados por la EPQ, por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima	Pagos de servicios prestados por particulares área marítima	01/09/2021	31/01/2022
9	32	Que el Departamento de Contabilidad no realice oportunamente los registros contables.	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de los saldos de la Cuenta 2261-0-0 "Provisión para Cuentas Incobrables", al 31 de diciembre de 2021	Provisión para cuentas incobrables	01/01/2021	31/12/2021
10	24	Reporte de servicios que no han sido prestado por parte de la Gerencia de Operaciones.	Gerencia Financiera	Establecer la razonabilidad de las operaciones de facturación de los servicios al buque y otros servicios, realizadas por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros; así como, de los registros contables realizados por el Departamento de Contabilidad	Servicios al buque y otros servicios	01/10/2021	31/01/2022