

**EMPRESA PORTUARIA QUETZAL**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA EJERCICIO 2022**

No	CAI	TIPO DE AUDITORÍA	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
1	2	CUMPLIMIENTO	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
2	28	FINANCIERA	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
3	11	CUMPLIMIENTO	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	CUMPLIMIENTO	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	8	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar la razonabilidad de los pagos de expedientes por compras de bienes, suministros y servicios bajo la modalidad de compra directa y de baja cuantía	Pagos por compras directas y de baja cuantía	01/12/2021	31/03/2022
6	9	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar el cumplimiento de obligaciones contractuales y el control interno para el reporte y pago de los servicios de comedor	Pagos por servicios de comedor	01/01/2022	31/03/2022
7	19	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar la aplicación correcta de la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y Normativa de Guatecompras	Pagos por compras régimen de cotización, licitación pública, casos de excepción y contrato abierto.	01/01/2022	31/03/2022
8	33	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las cuentas que integran los Estados Financieros por el período del 01 de Enero al 30 de Junio de 2022.	Estados Financieros	01/01/2022	30/06/2022
9	3	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar la aplicación correcta de la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y Normativa de Guatecompras	Pagos por compras régimen de cotización, licitación pública, casos de excepción y contrato abierto.	01/04/2022	31/07/2022
10	7	CUMPLIMIENTO	Gerencia Financiera	Evaluar la aplicación del Reglamento de Gastos de Viáticos vigente en las comisiones tanto en el interior como exterior	Pago por gastos de viáticos al interior y exterior	01/01/2022	31/07/2022
11	12	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Determinar la razonabilidad de las cantidades reportadas como IVA crédito fiscal en el libro de compras de Tesorería y en el mayor auxiliar de Contabilidad	Impuesto al valor agregado IVA, crédito fiscal	01/01/2022	31/07/2022
12	15	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar la razonabilidad de los pagos de expedientes por compras de bienes, suministros y servicios bajo la modalidad de compra directa y de baja cuantía	Pagos por compras directas y de baja cuantía	01/04/2022	31/07/2022
13	56	CUMPLIMIENTO	Unidad Ejecutora de Proyectos y Gerencia Financiera	Verificar los pagos en los distintos renglones de trabajo reportados en las estimaciones de obra se realizaron de conformidad al avance físico y financiero.	Expedientes de pago de estimaciones de obra	01/01/2022	30/09/2022
14	10	FINANCIERA	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Determinar la razonabilidad de los sueldos reportados en nóminas del personal permanente (renglón 011) y retenciones practicadas	Nóminas de sueldos personal permanente (renglón 011) y retenciones practicadas.	01/06/2022	30/09/2022
15	4	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa y Financiera	Evaluar la aplicación correcta de la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y Normativa de Guatecompras	Pagos por compras régimen de compras por cotización, licitación pública, casos de excepción y contrato abierto.	01/08/2022	30/09/2022
16	6	CUMPLIMIENTO	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	01/07/2022	30/09/2022
17	29	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad en las operaciones de los títulos y valores de la EPQ relacionados al sistema bancario nacional.	Títulos y valores	01/11/2021	31/12/2021
18	13	FINANCIERA	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

No	CAI	TIPO DE AUDITORÍA	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
19	52	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas mediante la revisión y confrontación de cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario de las diferentes cuentas monetarias y de recaudo de la EPQ.	Conciliaciones bancarias	01/11/2021	31/12/2021
20	1	FINANCIERA	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
21	44	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad en las operaciones de los títulos y valores de la EPQ relacionados al sistema bancario nacional.	Títulos y valores	01/01/2022	31/03/2022
22	60	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales.	Corte y arqueo del fondo rotativo y cajas chicas	01/01/2022	22/04/2022
23	23	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas mediante la revisión y confrontación de cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario de las diferentes cuentas monetarias y de recaudo de la EPQ.	Conciliaciones bancarias	01/01/2022	31/03/2022
24	38	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Establecer la razonabilidad en los cálculos de las depreciaciones de activos fijos de la EPQ.	Depreciaciones de activos fijos	01/11/2021	31/12/2021
25	22	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Establecer la razonabilidad en los cálculos de las depreciaciones de activos fijos de la EPQ.	Depreciaciones de activos fijos	01/01/2022	30/04/2022
26	51	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa	Efectuar inventario de combustibles y verificar la aplicación del sistema de control interno	Inventario de combustibles diésel y gasolina	01/01/2022	30/04/2022
27	18	FINANCIERA	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Evaluar la razonabilidad de los pagos por tiempo extraordinario reportado y pagado al personal permanente y por contrato.	Servicios extraordinarios prestados por el personal permanente y por contrato.	01/01/2022	31/05/2022
28	47	CUMPLIMIENTO	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	01/01/2022	31/05/2022
29	16	FINANCIERA	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Determinar la razonabilidad de los sueldos reportados en nóminas del personal permanente (renglón 011) y retenciones practicadas	Nóminas de sueldos personal permanente (renglón 011) y retenciones practicadas.	01/01/2022	31/05/2022
30	36	CUMPLIMIENTO	Gerencia de Recursos Humanos y Financiera	Verificar la razonabilidad de los pagos prestados por servicios técnicos y profesionales en los distintos renglones presupuestarios y retenciones practicadas	Pagos renglones 022, 029 y servicios técnicos y profesionales con cargo al subgrupo 18.	01/01/2022	31/05/2022
31	35	FINANCIERA	Gerencia Administrativa y Gerencia de Recursos Humanos	Evaluar el Control Interno y Cobertura de las diferentes Pólizas de Seguros de la EPQ	Pólizas de seguros	01/01/2022	28/02/2022
32	46	CUMPLIMIENTO	Gerencia de Recursos Humanos	Evaluar el Control Interno en los diferentes servicios que presta la Clínica Medica	Evaluación de control interno clínica medica	01/01/2022	31/05/2022
33	43	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas mediante la revisión y confrontación de cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario de las diferentes cuentas monetarias y de recaudo de la EPQ.	Conciliaciones bancarias	01/04/2022	30/06/2022
34	14	FINANCIERA	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	01/01/2022	30/06/2022

No	CAI	TIPO DE AUDITORÍA	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
35	41	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales.	Corte y arqueo del fondo rotativo y cajas chicas	01/05/2022	19/08/2022
36	50	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad en las operaciones de los títulos y valores de la EPQ relacionados al sistema bancario nacional.	Títulos y valores	01/04/2022	31/07/2022
37	42	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Establecer la razonabilidad en los cálculos de las depreciaciones de activos fijos de la EPQ.	Depreciaciones de activos fijos	01/05/2022	31/07/2022
38	49	CUMPLIMIENTO	Gerencia Administrativa	Efectuar inventario de combustibles y verificar la aplicación del sistema de control interno	Inventario de combustibles diésel y gasolina	01/05/2022	31/08/2022
39	5	CUMPLIMIENTO	Gerencia General	Efectuar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe de la Contraloría General de Cuentas. Ejercicio fiscal 2021.	Seguimiento hallazgos 2021 Contraloría General de Cuentas	01/01/2021	31/12/2021
40	17	FINANCIERA	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	01/07/2022	30/09/2022
41	57	CUMPLIMIENTO	Gerencia de Seguridad Integral	Evaluar el Control Interno en los diferentes servicios que presta la Clínica Medica	Evaluación de control interno clínica médica	01/06/2022	30/09/2022
42	40	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Establecer la razonabilidad en los cálculos de las depreciaciones de activos fijos de la EPQ.	Depreciaciones de activos fijos	01/08/2022	31/10/2022
43	59	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad de las operaciones realizadas mediante la revisión y confrontación de cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, con los valores contenidos en el extracto bancario de las diferentes cuentas monetarias y de recaudo de la EPQ.	Conciliaciones bancarias	01/07/2021	31/10/2022
44	37	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad en las operaciones de los títulos y valores de la EPQ relacionados al sistema bancario nacional.	Títulos y valores	01/08/2021	31/10/2022
45	63	FINANCIERA	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales.	Corte y arqueo del fondo rotativo y cajas chicas	01/09/2022	09/12/2022
46	30	Financiera	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
47	31	Financiera	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
48	32	Financiera	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
49	24	Financiera	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

No	CAI	TIPO DE AUDITORÍA	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
50	25	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar y verificar que los ingresos por servicios portuarios generados y reportados por el Banco "BANRURAL", se estén efectuando de acuerdo a las cláusulas contractuales. Asimismo, evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad; como también las acciones efectuadas por la Unidad de Asesoría Jurídica, relacionada con los clientes morosos	Recaudo por servicios a través de BANRURAL y Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Anticipado	01/09/2021	28/02/2022
51	26	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de la facturación generada por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, relacionada con los usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales propiedad de EPQ	Ingresos por cobro de usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales	01/11/2021	30/04/2022
52	21	Financiera	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 terrestre	Pagos de servicios prestados por particulares área terrestre	01/10/2021	30/04/2022
53	48	Financiera	Gerencia Financiera	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	Servicios a la carga y otros servicios	01/11/2021	30/04/2022
54	54	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones generadas por cobro de energía eléctrica en los Patios de Contenedores Refrigerados de Puerto Quetzal, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad	Ingresos por cobro de servicio de energía eléctrica a patios de contenedores refrigerados de Puerto Quetzal	01/09/2021	28/02/2022
55	53	Financiera	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	01/02/2022	31/08/2022
56	62	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, realizada por la EPQ en el segundo semestre del año 2021	Evaluación presupuesto	01/01/2022	30/06/2022
57	66	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones generadas por cobro de energía eléctrica a los usuarios de Puerto Quetzal, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad	Ingresos por cobro de servicios de energía eléctrica a usuarios de Puerto Quetzal	01/09/2021	28/02/2022
58	20	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones generadas por cobro de energía eléctrica en los Patios de Contenedores Refrigerados de Puerto Quetzal, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad	Ingresos por cobro de servicio de energía eléctrica a patios de contenedores refrigerados de Puerto Quetzal	01/03/2022	31/08/2022
59	65	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones generadas por cobro de energía eléctrica a los usuarios de Puerto Quetzal, realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad	Ingresos por cobro de servicios de energía eléctrica a usuarios de Puerto Quetzal	01/03/2022	31/08/2022

No	CAI	TIPO DE AUDITORÍA	OBJETO A EVALUAR	DESCRIPCIÓN	TÍTULO DE LA AUDITORÍA	PERIODO A EVALUAR	
						DEL	AL
60	64	Financiera	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	01/02/2022	31/08/2022
61	45	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar el control interno y la razonabilidad de la facturación generada por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, relacionada con los usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales propiedad de EPQ	Ingresos por cobro de usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales	01/05/2022	31/10/2022
62	61	Financiera	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 terrestre	Pagos de servicios prestados por particulares área terrestre	01/05/2022	31/10/2022
63	39	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar y verificar que los ingresos por servicios portuarios generados y reportados por el Banco "BANRURAL", se estén efectuando de acuerdo a las cláusulas contractuales. Asimismo, evaluar el control interno y la razonabilidad de las operaciones realizadas por los Departamentos de Facturación, Cartera y Cobros y Contabilidad; como también las acciones efectuadas por la Unidad de Asesoría Jurídica, relacionada con los clientes morosos	Recaudo por servicios a través de BANRURAL y cuentas comerciales a cobrar a corto plazo e ingresos por anticipado	01/03/2022	31/08/2022
64	34	Financiera	Gerencia Financiera	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	Servicios a la carga y otros servicios	01/05/2022	31/10/2022
65	55	Financiera	Gerencia Financiera	Evaluar la razonabilidad del IVA generado por la facturación realizada por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, por los servicios portuarios y lo registrado por el Departamento de Contabilidad	Impuesto al valor agregado IVA, débito fiscal	01/12/2021	30/11/2022