EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Unidad de Mercadeo
Del 01 de Octubre de 2024 al 31 de Enero de 2025
CAI 00014**

GUATEMALA, 04 de Abril de 2025

Guatemala, 04 de Abril de 2025

Magister:
Ariel Ricardo Monterroso Hernández
EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-014-2025, emitido con fecha 03-02-2025, hacemos de su conocimiento 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. _____
Edy Ramiro González Ocampo
Auditor, Coordinador

F. _____
Evelin Odily Lemus Pérez
Supervisor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	10

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 de la Nación aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental –MAIGUB- y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo A-62-2021 emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación, aprueba El Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditorías Internas (SAG-UDAI-WEB).

Acuerdo No. A-039-2023, emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación, aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

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 Unidad de Auditoría Interna, para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2025.

Nombramiento(s)
No. 014-2025

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 y verificar las operaciones de cobro 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 Empresa Portuaria Quetzal.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el control interno aplicado a la facturación emitida en el proceso de cobro de los usufructos y/ o arrendamientos de áreas y locales propiedad de Empresa Portuaria Quetzal.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-014-2025, que contiene el Código de Auditoría Interna No. CAI 00014, de fecha 03 de febrero de 2025, se evaluaron y verificaron las operaciones de cobro 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 Empresa Portuaria Quetzal, correspondiente al período del 01 de octubre de 2024 al 31 de enero de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Facturación emitada a Usuarios	375	SI	337	

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

1. Por medio de oficio No. OF.700-PQ-AI-15-01/2025 de fecha 28/01/2025, se solicitó a la Jefatura de la Unidad de Asesoría Jurídica información que sería utilizada en la revisión y ejecución de la auditoría la cual se detalla a continuación:

- Listado completo firmado y sellado, impreso y de manera digital de los contratos por concepto de Usufructos y/ o Arrendamientos de áreas y locales, que ha celebrado Empresa Portuaria Quetzal, actualizado al 31 de enero de 2025.
- Reporte firmado y sellado, impreso y digital actualizado al 31 de enero de 2025, de los Seguros de Responsabilidad Civil de los Usufructos y Arrendamientos de Áreas y Locales.
- Listado de las modificaciones, adendas, convenios y nuevos contratos, para el uso de áreas y locales, por medio de usufructos y/ o arrendamientos, celebrados durante el período de evaluación de la presente auditoría (incluyendo el uso gratuito).
- Informar si a la presente fecha los usufructuarios/ arrendatarios le han notificado cualquier modificación realizada en los registros públicos en los que se encontrara inscrito; por ejemplo: cambios de dirección, teléfono, representante legal, socios, etc.
- Seguimiento del listado enviado por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, de los Usufructuarios y/ o Arrendatarios de Áreas y Locales, con deuda pendiente, para proceder con el cobro por la vía judicial, al 31 de enero de 2025.

Al cierre de la presente auditoría no se obtuvo respuesta de lo solicitado, por tal razón no fueron evaluados en la presente auditoría dando como resultado el incumplimiento a los artículos 6 “Requerimientos de Auditoría Interna” y 7 “Acceso a la Información” del Reglamento interno de la unidad de Auditoría Interna.

2. No se obtuvo respuesta por parte de la Jefatura de la Unidad de Planificación y Asesoría Portuaria, con respecto a lo solicitado en oficio No. OF.700-PQ-AI-32-03/2025 de fecha 11/03/2025, en cuanto al apoyo de un experto en topografía para verificar las medidas de distintas áreas durante la inspección de campo a los usufructos y arrendamientos de áreas; por tanto, no se pudo realizar las mediciones a las áreas seleccionadas dentro de la muestra de auditoría dado que no se contó con el apoyo del equipo de Topografía.

6. ESTRATEGIAS

- Se ejerció una adecuada planificación, programación, ejecución y supervisión en todo el proceso de la Auditoría.
- Se evaluó la correcta aplicación de las tarifas y los tipos de cambio de moneda extranjera en la facturación por concepto de usufructos y/ o arrendamientos de áreas y locales propiedad de Empresa Portuaria Quetzal.
- Se examinó la documentación de soporte generada en los distintos expedientes por usufructos y/ o arrendamientos de áreas y locales.
- Se realizó cruce de información con las áreas responsables en el proceso de la auditoría

- de los usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales de los diferentes usuarios.
- Se realizó inspección física a la muestra de las áreas y locales arrendados y/o usufructos propiedad de Empresa Portuaria Quetzal.
 - Se dio seguimiento a la limitación al alcance y conclusión específica plasmadas en CAI anterior No. 00070.
 - Se realizaron pruebas sustantivas para verificar la integridad y fiabilidad de los montos facturados por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, por concepto de usufructos y/ o arrendamientos de áreas y locales propiedad de Empresa Portuaria Quetzal.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De conformidad con los procedimientos establecidos en la Norma de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y Acuerdo de la Contraloría General de Cuentas No. A-039-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental procedimientos de auditoría, criterios y regulaciones que lo rigen; entre otros.

Se verificó la correcta aplicación de la normativa vigente aplicable efectuada en la mayoría de las operaciones de cobro de facturación generada por el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros, relacionada con los usufructos y/ o arrendamientos de áreas y locales propiedad de Empresa Portuaria Quetzal, durante el período evaluado del 01 de octubre de 2024 al 31 de enero de 2025.

En el desarrollo de la auditoría se observó que el Departamento de Facturación, Cartera y Cobros no realizó facturación durante los meses de octubre y noviembre de 2024 de algunas empresas que se encontraban en proceso de renovación de contrato; sino hasta el mes de diciembre de 2024, siendo las siguientes:

- Orazul Energy Guatemala y Compañía Sociedad en Comandita por Acciones, Factura No. 141574 de fecha 27/12/2024.
- Empresa Marítima y Terrestre de Servicios, S.A., Factura No. 139488 de fecha 09/12/2024.
- Organización Eléctrica (ORELCA), Factura No. 139662 de fecha 10/12/2024.
- Terminales Especializadas del Pacífico, S.A., Factura No. 141504 de fecha 26/12/2024.

- Chiquita Guatemala, S.A., Factura No. 139675 de fecha 10/12/2024.
- Transoceánicas, S.A., Factura No. 141630 de fecha 27/12/2024.
- Consolidados 807, S.A., Factura No. 139460 de fecha 09/12/2024.

Asimismo, se observó que en el mes de enero de 2025 no se encontró facturación de la entidad CORPORACIÓN DISATEL, S.A. Contrato Administrativo A-463-2024 Vigencia 19/12/2024 al 18/12/2027 y la entidad INTERSERCOM LOGISTIC GROUP, S.A. Contrato Administrativo A-452-2024 Vigencia 17/01/2025 al 16/01/2028; derivado que la renovación de los contratos son recientes, para el efecto se presenta el comparativo en papel de trabajo (P/T: FA) de los meses de octubre, noviembre, diciembre 2024 y enero 2025, los cuales se verificará la facturación correspondiente en próxima auditoría.

Durante la ejecución de la presente auditoría la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria, informó la terminación anticipada de los contratos siguientes a través de documentación adjunta al Oficio No. OF.410-PQ-UAPP-067-2025 de fecha 04/02/2025; Acuerdo de Junta Directiva Números JD-09-82- A-2024 la Entidad Las Américas Trading Company S.A.; JD-09-82-B-2024 la Entidad Costa del Este, S.A.; JD-09-82-C-2024 la entidad Transshipping World Company, S.A. y JD-09-82- D-2024 la entidad Parque Quetzal, S.A., mismos que al cierre de la presente auditoría se encuentran con saldos pendientes de cobro según reporte del Departamento de Facturación, Cartera y Cobros Análisis de antigüedad de saldos de arrendamiento y estado de cuenta por cliente; por lo que se le dará seguimiento en la Auditoría de Cuentas por Cobrar correspondiente.

Se evaluó el cumplimiento de las empresas prestadoras de servicio en cuanto a la presentación del cuarto trimestre del año 2024, de la solvencia de las cuotas patronales del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS); con base a información proporcionada por la Gerencia de Seguridad Integral, mediante Oficio No. OF. PQ-DSI-054-2024 de fecha 31/01/2025; en donde se evidenció lo siguiente:

- 36 empresas cumplieron en presentar la solvencia de las cuotas patronales del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).
- 55 empresas no cumplieron en presentar las solvencias de las cuotas patronales IGSS.
- De las 55 empresas que no cumplieron, 48 Si son reincidentes debido a que no presentaron solvencia de las cuotas patronales IGSS correspondiente al 3er. Trimestres del año 2024.
- De las 55 empresas que no cumplieron, 07 No son reincidentes debido a que si presentaron la solvencia de las cuotas patronales IGSS correspondiente al 3er. Trimestre del año 2024.

Mediante Oficio No. OF.GSI-PQ-1415-2024 de fecha 06/11/2024, la Gerencia de Seguridad Integral informó a la Sub Gerencia General sobre las empresas que no cumplen con la entrega trimestral de las solvencias de las cuotas patronales del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS); por lo que a la fecha no ha recibido instrucciones por parte de la Sub Gerencia General.

Por lo anterior, esta Área de Ingresos procedió a emitir oficio No. OF.700-PQ-AI-40-04/2025 de fecha 01/04/2025 a la Sub Gerencia General, solicitando información de las acciones realizadas o por hacer para dar cumplimiento a la normativa de responsabilidad por parte de las Entidades según Artículo 46. Obligaciones Generales del Particular numeral 6 del Reglamento Interno para Regular y Autorizar el Uso y Aprovechamiento de Espacio Portuario Marítimo y Terrestre de la Empresa Portuaria Quetzal; por lo que se le dará seguimiento en próxima auditoría.

Como resultado del análisis de la evaluación efectuada a los usufructos y/o arrendamientos de áreas y locales propiedad de Empresa Portuaria Quetzal, se considera que el nivel de riesgo es bajo. Sin embargo, a pesar de existir controles internos establecidos para los cobros y cumplimiento de obligaciones de los usufructuarios y/o arrendatarios, estos han presentado debilidades que deben ser sujetas a mejoras, observándose en inspección física a las áreas los siguientes aspectos que merecen atención por parte de la área encargada de su cumplimiento; que el área este circulada en buen estado, la construcción del proyecto este al 100% y que esté libre de contaminación, para el efecto se detalla en papel de trabajo P/ T: IF1. Como evento subsecuente se emitieron las recomendaciones pertinentes por medio de Nota de Auditoría No. 01-04/2025 de fecha 01/04/2025 a la Unidad de Comercialización y Mercadeo lo cual en próxima intervención de auditoría se dará seguimiento de lo recomendado.

SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS ANTERIORES

En cumplimiento al Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB-, Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; se efectuó seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe anterior CAI No. 00070 de fecha diciembre 2024, verificando en la presente auditoría el estado actual de lo siguiente:

En seguimiento a la Nota de Auditorías Especiales No. 19-12/2024 de fecha 10/12/2024 emitida a la Sub Jefatura del Departamento de Facturación Cartera y Cobros, en relación a falta de facturación a partir del 14/03/2024 al 30/09/2024 incluyendo octubre, noviembre y diciembre 2024 del arrendatario ORAZUL ENERGY GUATEMALA y aclarar si la empresa TURISMO ACTUAL tuvo o no un contrato modificadorio en la forma correcta de facturación de los servicios de arrendamiento, en virtud de lo antes expuesto la Sub Jefatura brindo respuesta mediante oficio No. OF-DFCC-PQ-442-2025 de fecha 05/03/2025, donde indican lo siguiente: *"Orazul Energy Guatemala y Compañía Sociedad en Comandita por Acciones; se procedió a emitir la factura CGC-152476 de fecha 19/02/2025 por un monto de Q.1,767,787.32 correspondiente al periodo del 18 de marzo/2024 al 28 de febrero/2025 con status pagado el*

06/03/2025. Y Turismo Actual el cobro se efectúa de conformidad con la modificación realizada el Reglamento Interno para Regular y Autorizar el Uso y Aprovechamiento del Espacio Portuario, Marítimo y Terrestre de la Empresa Portuaria Quetzal” ; por lo que dicha recomendación se da por cumplida.

Por medio de oficio No. OF.700-PQ-AI-33-03/2025 de fecha 12/03/2025, se dio seguimiento al oficio emitido por la Unidad de Comercialización y Mercadeo No. OF.CMPQ-292-2024 de fecha 06/11/2024 dirigido a la Gerencia de Seguridad Integral, la cual dio respuesta por medio de oficio No. OF.PQ.GSI-286-2025 de fecha 14/03/2025; indicando las acciones que se han tomado de conformidad a los procedimientos establecidos para maximizar la seguridad en los edificios de servicios auxiliares, adjuntando documentación de soporte; por lo que se da por cumplida dicha recomendación.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Edy Ramiro González Ocampo
Auditor, Coordinador

F. _____
Evelin Odily Lemus Pérez
Supervisor

ANEXO

Oficios y Nota de Auditoría