EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente Administrativo.
Del 01 de Enero de 2025 al 30 de Abril de 2025
CAI 00033**

GUATEMALA, 19 de Agosto de 2025

Guatemala, 19 de Agosto de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-036-2025, emitido con fecha 29-04-2025, 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. _____
Allan Obed Escobar Valladares
Auditor, Coordinador

F. _____
Alfonso Nery Ortega Ramos
Supervisor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
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	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	7
ANEXO	8

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 aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB- b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental –MAIGUB- y c) Ordenanza de Auditoría Interna 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 UDAI para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2025.

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

Nombramiento(s)
No. 036-2025

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

Efectuar inventario de vehículos y verificar la aplicación del sistema de control interno

4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar la aplicación del reglamento para uso de vehículos de Empresa Portuaria Quetzal.
- Verificar si todo el inventario de vehículos se encuentra con cobertura del seguro.
- Verificar la documentación de soporte del inventario de vehículos que posee Empresa Portuaria Quetzal.
- Verificar si el inventario de vehículos se encuentra actualizado y refleja la información correspondiente.
- Se hará inspección física selectiva para determinar el estado físico y existencia de los vehículos seleccionados para su evaluación.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-036-2025, que contiene el código de Auditoría Interna No. CAI 00033, de fecha 29 de abril de 2025, con el objetivo de obtener certeza razonable en la efectividad del control interno aplicado en el inventario de vehículos propiedad de la Empresa Portuaria Quetzal, comprendido del 01 de enero del año 2025 al 30 de abril del año 2025 con alcance al 30 de junio de 2025, mediante la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento se practicó auditoría por el período antes referido, incluyendo dentro de las pruebas inspección física a todos los vehículos propiedad de la Empresa Portuaria Quetzal, de conformidad al catálogo de vehículos proporcionado por el departamento de Servicios Administrativos de la Gerencia Administrativa de esta Empresa.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Reglamento de Vehículos	360	NO		288

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

A la presente fecha no se ha tenido ninguna limitación.

6. ESTRATEGIAS

Tomando en cuenta que una estrategia es un enfoque integral y estructurado que establece los objetivos, métodos y alcance de una auditoría, para la ejecución de la presente auditoría, se consideraron oportunas las siguientes estrategias:

- Evaluar el cumplimiento de la Ley y Reglamento de Tránsito y normativas vigentes para la circulación de vehículos en el territorio nacional.
- Realizar inspección física del inventario de vehículos, debiendo verificar si cumplen con tener vigentes los documentos de circulación (Tarjeta de Circulación y Licencia) y si están asignados a los empleados y funcionarios indicados en el catálogo de vehículos que lleva el Departamento de Servicios Administrativos de la Empresa Portuaria Quetzal.
- Verificar si los vehículos reportados en el inventario de Vehículos de Empresa Portuaria Quetzal se encuentran incluidos dentro de la póliza de seguro de automóviles vigente y si están excluidos los vehículos dados de baja del inventario.
- Evaluar si se está cumpliendo con el Reglamento vigente para el uso de vehículos propiedad de la Empresa Portuaria Quetzal y si el mismo se ajusta a las condiciones actuales.
- Verificar si el inventario de vehículos que lleva el Departamento de Servicios Administrativos y la Sección de Transportes de la Gerencia Administrativa, se encuentra actualizados y conciliadas con los registros que lleva la Sección de Inventarios de la Gerencia Financiera.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La presente Auditoría se practicó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala, Normas de Auditoría Interna Gubernamental; Manual de Auditoría Interna Gubernamental; Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental; procedimientos de auditoría, criterios y regulaciones que lo rigen, entre otros.

En tal virtud en función al riesgo que dio origen a la auditoría, el cual está contenido en el Nombramiento de Auditoría Interna NAI-036-2025, denominado "Inclusión de vehículos en póliza de seguro de vehículos, sobre los cuales ya se inició proceso de baja del inventario de vehículos de la Empresa Portuaria Quetzal", se determinó que dicho riesgo está bajo control. Sin embargo, se observaron algunas situaciones de control interno que llamaron nuestra atención, en virtud de lo cual se elaboró la Nota de Auditoría No. 09-2025 de fecha 08 de agosto de 2025 dirigida al Gerente Administrativo dando a conocer algunas recomendaciones para fortalecer el control interno aplicado para el control del inventario de los vehículos propiedad de la Empresa Portuaria Quetzal.

Con relación a las recomendaciones planteadas en la Nota de Auditoría indicada en el párrafo anterior, la Gerencia Administrativa por medio del oficio OF-300-PQ-GA-278-2025/CAMCH/ cadl de fecha 13 de agosto de 2025, giró instrucciones a la Jefatura del Departamento de Servicios Administrativos para que se tomen acciones pertinentes para implementar las recomendaciones planteadas, asimismo la Jefatura del Departamento de Servicios Administrativos con el visto bueno del Gerente Administrativo por medio de los Oficios números OF.310-PQ-636-2025 y OF.310-PQ-637-2025 ambos de fecha 18 de agosto de 2025 remitió a los responsables las recomendaciones planteadas de acuerdo a sus competencias, las cuales al cierre de la presente auditoría se encuentran en proceso de implementación, por lo que en futuras intervenciones de Auditoría Interna, se dará seguimiento a las referidas recomendaciones.

SEGUIMIENTO A AUDITORIAS ANTERIORES:

En cumplimiento al Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, y Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, se procedió a efectuar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior identificada con el Código Único de Auditoría (CAI) 00035 de fecha 28 de junio de 2024, en que por medio de la Nota de Auditoría de Egresos 005-2024 de fecha 26 de Junio del año 2024, remitida al Gerente Administrativo se plantearon recomendaciones para fortalecer el control interno en el inventario de vehículos propiedad de la Empresa Portuaria Quetzal. Por tal razón, por medio del oficio número 700-PQESP-92-08/2025 de fecha 11 de agosto de 2025, en la presente auditoría se solicitó al Gerente Administrativo informar sobre las acciones implementadas derivado de lo recomendado en dicha nota. Al cierre de la presente auditoría no se había pronunciado sobre lo solicitado por el cual en la próxima intervención de Auditoría Interna se le dará seguimiento al cumplimiento de lo recomendado en la referida nota de auditoría.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____ F. _____

Allan Obed Escobar Valladares
Auditor, Coordinador

Alfonso Nery Ortega Ramos
Supervisor

ANEXO

Anexo 1