EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Gerente de Operaciones
Del 01 de Enero de 2025 al 31 de Marzo de 2025
CAI 00026**

GUATEMALA, 13 de Junio de 2025

Guatemala, 13 de Junio de 2025

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-029-2025, emitido con fecha 01-04-2025, 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. _____
Silvia Lucrecia Santos Morán De Solares
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	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	8
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.

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. 029-2025

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 que el proceso de los pagos efectuados por la Empresa Portuaria Quetzal, por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima, se esté efectuando de acuerdo a las cláusulas contractuales y normativa vigente aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Comprobar que los pagos realizados por servicios portuarios en el área marítima a los diferentes particulares, sean los correctos y conforme a los datos registrados en el sistema de operaciones portuarias.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-029-2025, que contiene el Código de Auditoría No. CAI00026, de fecha 01 de abril de 2025; y, al Plan Anual de Auditoría (PAA), autorizado para el Ejercicio Fiscal 2025, se evaluó y verificó que el proceso de los pagos efectuados por la Empresa Portuaria Quetzal, por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima, se esté efectuando de acuerdo a las cláusulas contractuales y normativa vigente aplicable, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero de 2025 al 31 de marzo de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Pagos efectuados por servicios prestados por particulares en el área marítima	28	SI	26	

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

- Se ejerció adecuada planificación, programación, ejecución y supervisión en todo el proceso de la Auditoría.
- Se evaluó la correcta aplicación de las tarifas establecidas y los tipos de cambio de moneda extranjera, para el cálculo de los pagos por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima.
- Se verificaron los documentos de soporte que conforman los expedientes de los pagos realizados por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima, correspondiente al período evaluado.
- Se verificó que los datos del reporte BQ-32 del sistema de Operaciones Portuarias, por servicios portuarios en el área marítima, correspondan a los que están reportando los diferentes particulares para su respectivo cobro, correspondiente al período evaluado.
- Se evaluó el control interno aplicado en el proceso de los pagos realizados por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima, correspondiente al período evaluado.
- Se prepararon cédulas de auditoría de la muestra evaluada, detallando los aspectos más importantes de los expedientes, correspondientes al periodo evaluado.
- Se incluyeron recomendaciones viables en los informes de auditoría, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de los controles internos.

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.

De la evaluación realizada a la muestra de los expedientes seleccionados en la presente Auditoría, relacionados con los procesos de pagos efectuados por Empresa Portuaria Quetzal, en concepto de pago por servicios portuarios prestados por particulares en el área marítima bajo el Régimen de Gestión Indirecta, por el período comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de marzo de 2025; se determinó la correcta y oportuna aplicación de la normativa vigente aplicable, en la mayoría de los procesos objeto de evaluación por parte de las áreas responsables de los mismos.

Como resultados de la auditoria se observaron inconsistencias de Control Interno las cuales están sujetas a revisión y cotejo por los encargados de realizar el proceso, los cuales se detallan a continuación:

a) Durante el desarrollo de la auditoría se observó que el reporte en formato Excel que presenta el prestador de servicios con relación al Pliego Tarifario de los remolcadores (Monterrico, Hércules, Saam Itza y Saam America) enviado a la Gerencia Financiera para solicitar el pago de las maniobras realizadas contienen incongruencias en aplicación de tarifas enumerando la siguientes.

1. Arrendadora Continental S.A. expedientes de pagos números 402, 776 del remolcador Monterrico; 577 del remolcador Hércules. Existen casos de buques que en los reportes del prestador del servicio cálculo maniobras en falso al 50% de la tarifa en dólares y en conversión a quetzales se reportó y pagó al 100% de la tarifa en moneda nacional.

2. Expertajes Marítimos, S.A. expedientes de pagos números 785, 786 del remolcador Saam Itza; 57 y 784 del remolcador Saam America. Se observaron diferentes casos en donde se aplicaron tarifas diferentes a las establecidas en el pliego tarifario, en relación al remolcaje de los buques menores de 15,000 TRB y el máximo facturable remolcador clase A y A+ para buques mayores de 9,750 TRB hasta 15,000 TRB.

Como parte del seguimiento al control interno, se llevó a cabo una reunión de presentación de resultados con las personas responsables; Gerencia de Operaciones, Gerencia Financiera y los auditores nombrados para la revisión de la presente auditoria la cual se realizó en la sala de sesiones de la Unidad de Auditoría Interna, para lo cual se redactó Acta de Presentación de Resultados del Área de Ingresos No. 04-2025 de fecha 10/06/2025, donde se les otorgo a los presentes un plazo de 05 días hábiles, para la presentación de documentos que respalden el desvanecimiento de las inconsistencias encontradas. Dando seguimiento de las acciones realizadas en próxima intervención de auditoría.

b) Se envió a la Gerencia de Operaciones el oficio No. OF.700-PQ-AI-081-06/2025 de fecha 09 de junio de 2025, por medio del cual se solicitó remitir al área de Ingresos de la Unidad de Auditoría Interna, copia del informe pormenorizado de los servicios de protección contra derrames que brindaron las Empresas Repremar, S.A. y Granel, S.A.; lo anterior derivado que en los expedientes números 416 a nombre de Repremar, S.A. de fecha 21/03/2025, CUR No. 2733, Transferencia No. 487 y expediente 418 a nombre de Compañía Guatemalteca de Terminales a Granel, S.A. de fecha 21/03/2025, CUR No. 2712, Transferencia No. 479, no se encontró en el expediente de pago el informe pormenorizado de los servicios prestados; asimismo, se recomendó que para futuros pagos se adjunte al expediente.

Posteriormente se recibió respuesta de la Gerencia de Operaciones mediante providencia No. PROV-531-PQ-009/05/2025 de fecha 11/06/2025, indicando que en los expedientes antes mencionados brindaron los servicios de prevención contra derrames menor de 10,000 TM y mayor de 10,000 TM de los diferentes buques que requirieron de los servicios antes mencionados; asimismo, hacen referencia que por servicios de prevención contra derrames no adjuntan informe pormenorizado solo aplica al servicio de protección contra derrames con equipo especial por hora, quedando cumplida las observaciones en el desarrollo de la presente auditoría.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Silvia Lucrecia Santos Morán De Solares
Auditor, Coordinador

F. _____
Evelin Odily Lemus Pérez
Supervisor

ANEXO

Papeles de Trabajo