

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Gerente Financiero

Del 01 de Abril de 2025 al 31 de Agosto de 2025

CAI 00057

GUATEMALA, 30 de Octubre de 2025

Guatemala, 30 de Octubre de 2025

Ingeniero: :
Sergio Gil Mancilla
EMPRESA PORTUARIA QUETZAL (EPQ)
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-060-2025, emitido con fecha 01-09-2025, 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	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	9

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 y su reglamento, la Empresa Portuaria Quetzal, 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 No. A-28-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, que incluye las mejores prácticas de los marcos normativos emitidos por organizaciones internacionales, las cuales son adaptables a diferentes entidades independientemente del tamaño, estructura, complejidad de procesos y naturaleza de actividades.

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-39-2023, 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. 060-2025

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 el control interno, la preparación, ejecución y presentación de las operaciones generadas por cobros de energía eléctrica a los usuarios de Empresa Portuaria Quetzal, realizadas por los Departamentos Electromecánico, Servicios Administrativos, Contabilidad y Facturación, Cartera y Cobros.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificó que las lecturas mensuales de los contadores eléctricos de los usuarios, proporcionadas por el Departamento Electromecánico sean las correctas, durante el período objeto de evaluación.

Se comprobó que los consumos de energía eléctrica de los usuarios se facturen y cobren adecuadamente en base a las lecturas de los contadores eléctricos de los usuarios, durante el período objeto de evaluación.

Se realizó la comparación de los consumos de energía eléctrica entre lo reportado por el Departamento Electromecánico y las facturas emitidas por el Departamento de Facturación, durante el periodo objeto de evaluación.

Se evaluaron los controles internos que se están utilizando actualmente en el departamento electromecánico y el departamento de Facturación, para determinar el consumo correcto de energía eléctrica y la respectiva facturación, durante el periodo objeto de evaluación.

5. ALCANCE

De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-060-2025 de fecha 01 de septiembre de 2025, el cual contiene el Código de Auditoría Interna CAI No. 00057, se evaluará el control interno, la preparación, ejecución y presentación de las operaciones generadas por cobros de energía eléctrica a los usuarios de Empresa Portuaria Quetzal, realizadas por los Departamentos Electromecánico, Servicios Administrativos, Contabilidad y Facturación, Cartera y Cobros, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de agosto de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Lectura de contadores de cada usuario de energía eléctrica	1090	NO		1090

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Al cierre de la presente auditoría no existe limitaciones al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Se realizó una adecuada planificación, programación, inspección, evaluación, análisis, ejecución y supervisión en todo el proceso de la Auditoría.

Se verificaron las lecturas de los contadores eléctricos para determinar el consumo mensual de los usuarios, correspondiente al periodo a evaluar.

Se realizó el recálculo del consumo de energía eléctrica de los usuarios, comparando el resultado con la facturación emitida, correspondiente al periodo a evaluar.

Se realizaron cédulas de auditoria de los datos evaluados según la información

proporcionada por el departamento electromecánico, servicios administrativos y el departamento de facturación, correspondiente al periodo a evaluar.

Se evaluó el control interno aplicado en el proceso de la facturación y cobro, de los consumos mensuales de energía eléctrica de usuarios, durante el periodo objeto de evaluación.

Se incluyeron recomendaciones viables en el informe 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

La presente Auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala basada en los principios fundamentales de la Auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores; 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.

De la evaluación realizada a las operaciones por cobro de energía eléctrica a los usuarios de Empresa Portuaria Quetzal, a través de lecturas de los contadores eléctricos y consumos reportados por el Departamento Electromecánico, para ser trasladados al departamento de Servicios Administrativos quienes establecen los excesos de energía eléctrica de los usuarios de la colonia habitacional portuaria; posteriormente se trasladan los consumos generales al Departamento de Facturación, quienes realizan la respectiva facturación para su debido cobro, por el periodo comprendido del 01 de abril al 31 de agosto de 2025. Por lo anterior se estableció que las Gerencias y Departamentos responsables cumplen con la correcta aplicación de la normativa aplicable vigente en la mayoría de las operaciones para determinar el total consumido mensualmente por cada usuario, la aplicación de la tarifa establecida y el tipo de cambio de moneda extranjera.

Sin embargo, derivado de la revisión, análisis y verificación de los reportes, registros y documentación física obtenida por el Departamento Electromecánico, Servicios Administrativos y Departamento de Facturación, es importante mencionar los siguientes aspectos observados, para mejorar el control interno:

1. Se observó que el consumo de energía eléctrica del Organismo Internacional Regional

de Sanidad Agropecuaria con numero de contador 12316750 por un total de Q 2,829.09 y contador numero 20711118 por un total de Q 10,803.79 correspondiente al mes de agosto de 2025, no aparece en los registros de facturación el mes inmediato siguiente; como alcance de la Auditoría se pregunto verbalmente al Departamento de Facturación, realizaron la búsqueda y proporcionaron copia de las facturas las cuales se registraron el 14 de octubre de 2025, se deja evidencia de las mismas, sin embargo esto constituye una deficiencia de control interno ya que no se esta facturando como corresponde.

2. Se logró observar que la lectura utilizada por el departamento de Servicios Administrativos para calcular del exceso de consumo de energía eléctrica, correspondiente al mes de junio 2025 del contador No. 6500802 que pertenece a la casa A-17 por la cantidad de 964, es la misma que se utilizó en el mes de mayo 2025, la lectura correcta según el reporte del Departamento Electromecánico es 558, esta cantidad no aplicaba para el cobro de exceso, sin embargo se realizó un cobro de Q 338.68 dividido en tres personas que habitan la casa antes mencionada.

3. Se envió oficio No. OF.700-PQ-AI-143-10/2025 de fecha 24 de octubre a la Gerencia de Mantenimiento, para informar los resultados de la inspección física a los contadores eléctricos de usuarios de energía eléctrica de Empresa Portuaria Quetzal, se logró observar que persiste la humedad de la caseta que resguarda los contadores eléctricos ubicados en los edificios Auxiliares I y II; la cual ya se había reportado en la Auditoría anterior No. CAI 00025 según oficio No. OF.700-PQ-AI-63-05/2025 de fecha 20 de mayo 2025. Se le dará seguimiento en la próxima Auditoría.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:

En cumplimiento a la Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental se efectuó seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe anterior CAI No. 00025 de fecha 05 de junio de 2025, se verificó el estado actual de las mismas determinando lo siguiente:

1. Con relación al monto pendiente de facturar en concepto de energía eléctrica a la entidad Seguros Universales, S.A. que actualmente ocupan los locales 110, 111 y 112 del edificio auxiliar II correspondiente a los meses de septiembre a diciembre 2023, de enero a diciembre de 2024 y de enero a marzo 2025, se solicitó una integración de saldos al Departamento de Facturación, Cartera y Cobros donde se estableció el total de Q 69,541.77 el cual fue enviado al Gerente Administrativo y Representante Legal de Seguros Universales, S.A. por medio de oficio No. OF.DFCC-PQ-763-2025 de fecha 30 de abril 2025.

Posteriormente se recibió un deposito a cuenta de Empresa Portuaria Quetzal por medio de nota de crédito No. 652518257 de fecha 30 de mayo de 2025, correspondiente al pago total de servicios portuarios según correlativo C.G.C. No. PQ-172965 por un monto de Q 69,541.77.

Como procedimiento establecido de cobro se envió factura serie No. E3A16FA7 numero DTE 571230731 de fecha 04 de junio de 2025 por un monto de Q 69,541.77 la cual quedo cancelada en automatico por el deposito previo al envío de la factura. Por lo que a criterio del auditor se da por desvanecido este seguimiento.

2. Por medio de oficio No. OF.700-PQ- AI-144-10/2025 de fecha 24 de octubre 2025, enviado al Jefe del Departamento Administrativo, se solicitó información sobre el estado y gestiones realizadas sobre los siguientes casos:

a) Estado de la actualización del Reglamento para el uso de Viviendas en el Complejo Habitacional de Empresa Portuaria Quetzal, ya que según oficio No. OF.310-PQ-910-2024 de fecha 27 de noviembre 2024 de la jefatura del Departamento Administrativo, informaron que ya había sido validado por la Unidad de Asesoría y Planificación Portuaria y remitido a la Gerencia para realizar el trámite correspondiente para su aprobación.

b) Gestiones realizadas sobre el pago extra realizado a Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A. por Q 45,723.34 y el consumo de energía eléctrica del Edificio de Servicios Auxiliares IV, en los meses de marzo a julio 2022 por Q 25,770.76, ya que según oficio S/ N de fecha 30 de mayo 2025, informaron que se solicitó a la autoridad superior autorización para que dichos montos sean considerados dentro de los gastos de operación de Empresa Portuaria Quetzal.

Al cierre de la presente auditoría no se obtuvo respuesta por parte del Departamento Administrativo sobre los dos casos antes mencionados, por lo que se le dará seguimiento en la próxima auditoría.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

Edy Ramiro González Ocampo
Auditor, Coordinador

F. _____

Evelin Odily Lemus Pérez
Supervisor

ANEXO

Cédulas
Papeles de Trabajo
Toma de Lecturas en inspección física.