

COPIA

RECEPCIONADO  
21 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-217-2023

Guatemala, 21 de marzo de 2023

Hora: 15:00 Firma: Soly

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00005-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
RECEPCION-UDAFARECEPCIONADO  
21 MAR 2023

Firma: Hora: 15:22 hrs

Ingeniero

**Edgar René de León Moreno**Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Atentamente,

DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE  
LA PESCA Y ACUICULTURARECEPCIONADO  
22 MAR 2023Firma: Hora: 10:20  
Nombre: J. J. J.Lic. Byron Estuardo Terro Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00005-2023 en 40 folios + Carta a la Administración UDAI-CA-004-2023 en 6 folios

c.c. Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-  
Lic. Julio César Lemus Godoy, Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-  
Lic. Christian Fernando Rodas Flores, Jefe UDAFA con Funciones Temporales UDAFA-VISARArchivo  
BETA/r

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA  
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022  
CAI 00005**

**GUATEMALA, 20 de Marzo de 2023**

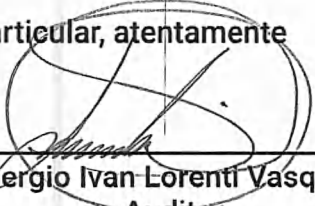
Guatemala, 20 de Marzo de 2023


Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura:  
Julio Cesar Lemus Godoy  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

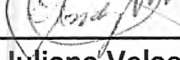
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-005-2023, emitido con fecha 18-01-2023, hago de su conocimiento en 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.   
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

F.   
Elisa Maria Muñoz Reyna  
Auditor

F.   
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

  
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

## 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                                     | 5  |
| 6. ESTRATEGIAS  | 6  |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA                                   | 11 |
| 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN                                     | 11 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA  | 21 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA  | 22 |
| ANEXO   | 22 |



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

### 1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)

No. 005-2023-2

## 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

Comprobar que la administración de los procedimientos de DIPESCA, se realicen bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura del Control Interno, cumplimiento de Manuales de Procedimientos vigentes y la administración de fondos asignados.

4.2 ESPECÍFICOS

La auditoria financiera y de cumplimiento comprendió la evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las actividades de La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura DIPESCA.

5. ALCANCE

La auditoría de financiera y cumplimiento, se realizó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

| No. | Área Asignada        | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|----------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1   | Área general         | 0        | NO                 |           | 0                       |
| 2   | INGRESOS PRIVATIVOS  | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 3   | COMBUSTIBLE          | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 4   | CONCESIONES DE PESCA | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 5   | CUENTAS POR COBRAR   | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 6   | PERSONAL             | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 7   | ACTIVOS FIJOS        | 1        | NO                 |           | 1                       |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Sin limitación en el alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada, recibida por medio del oficio No. DIPESCA-DIREC-104-2023/JCLG/ya, del 26 de enero del 2023, obteniéndose un resultado razonable, excepto por las deficiencias indicadas en el presente informe.

### Ingresos Privativos

Se procedió a revisar los registros de ingresos privativos, por concepto de pago de cuota por derecho a la pesca y acuicultura, así como multas y sanciones, donde se determinó que ingresaron por medio de Recibos 63-A2 de la Contraloría General de Cuentas a la Caja Fiscal, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, la cantidad de Q.2,707,355.28, los cuales fueron depositados a la cuenta Fondo Privativo Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura No. 3013000436 del Banco de Desarrollo Rural. Se observó que mensualmente DIPESCA solicita el traslado de estos fondos a la Cuenta denominada Gob. REP. FDO Común Ingresos Privativos TES. NAC. No. 111798-5 Cuenta estandarizada GT28BAGU01010000000001117985.

Se tuvo a la vista copia de la Cuentadancia S3-14, de fecha 27 de abril del 2022, el cual pertenece a la Administración General, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la cual fue utilizada para el registro de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, hasta el 31 de diciembre del 2022.

Para el período 2023, se inició la utilización de la Cuentadancia del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y/o VISAR, No. V1-6, creada el 28 de septiembre del 2022, actualizada el 08 de febrero del 2023, a partir de este cambio se realizan los cambios de folios oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas, y de la cuenta bancaria de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Se observó que por medio del Acuerdo Ministerial No. 365-2022, del 13 de diciembre del 2022, se emitió el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normativa de la Pesca y Acuicultura, en el que se estipuló en el capítulo II, procedimiento 11, el procedimiento para la asignación a las municipalidades ribereñas del 25% de los fondos privativos recaudados por cuotas en general.

El licenciado Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero y el licenciado Carlos Arnoldo García Mejía, Jefe de tesorería, son los firmantes autorizados ante el Banco de Desarrollo Rural, por la cuenta bancaria, Fondo Rotativo Privativo de DIPESCA, durante el periodo fiscal 2022.

## Fondo de Combustible

Respecto al manejo del fondo de combustible, el registro y control de los cupones de combustible está a cargo del Sr. José Antonio Pérez Jaes, contratado bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente, para el efecto utiliza el Libro Registro y Control de Combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro No. 068653, de fecha 24 de noviembre del 2017.

Como resultado del conteo físico a los cupones de combustible se estableció que al 08 de febrero del 2023 se encontraba un saldo de Q.9,100.00, integrado por 91 cupones con denominación de Q.100.00, el cual concilia con el saldo reportado en el libro de control a la fecha de la revisión.

Se revisó, conforme muestra seleccionada, los expedientes de solicitud y liquidación de combustible observando que los mismos cumplen con la documentación indicada en el Manual de Normas y Procedimientos, sin embargo, se observó que durante el periodo 2022, utilizaron los formularios autorizados en el manual anterior, ya que por medio del Acuerdo Ministerial No. 284-2022, del 18 de octubre del 2022 se autorizó la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Combustible de la Administración Interna. Posteriormente entro en vigencia el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en donde se estipularon procedimientos internos para el manejo de los cupones. Situación que se detalla en la deficiencia Uso de Formularios de solicitud y liquidación de combustible incorrectos.

## Concesiones de Pesca

Por medio del oficio No. 001-ERNPA-2023, de fecha 12 de enero del 2023, emitido por la Encargada del Registro Nacional de Pesca y Acuicultura de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se recibió el listado de concesiones que se aprobaron durante el año 2022, donde se indicó la siguiente información:

- Licencias de Pesca de Atún: 01
- Licencias de Pesca Comercial de Camarón de Mediana Escala: 04
- Licencias de Pesca Comercial de Escama de Mediana Escala: 0
- Permiso de Pesca Comercial de Camarón y Escama Pequeña Escala: 08
- Permiso de Pesca Comercial Artesanal: 53
- Licencias de Pesca Deportiva: 0
- Licencias de Pesca Científica: 01

De acuerdo a la información proporcionada, se observó que durante el período fiscal 2022 fueron autorizadas 67 concesiones de pesca, de las cuales 6 son Licencias y 61 son Permisos.



Se realizó la integración de todas las concesiones que se encontraban vigentes para el año 2022, donde se determinó un total de 579 concesiones, donde 60 son Licencias y 519 son Permisos.

Conforme a muestra seleccionada, se revisaron los expedientes de concesiones autorizadas para el año 2022, no observando deficiencias generales ni materializadas, a excepción de que no se observó dentro del expediente, copia de las publicaciones en el Diario de Centroamérica, del Acuerdo Ministerial que aprobó las concesiones. Para el permiso de pesca científico, solicitado por la empresa Industria Atunera Centroamericana, S.A. se observó que no obra en el expediente, el Protocolo de Investigación que indica la ley aplicable, situación que se muestra en la deficiencia Expedientes de Concesiones de Pesca con Documentación Incompleta.

De acuerdo a la información proporcionada por el Departamento de Pesca Marítima de DIPESCA, se observó que durante el año 2022 fueron emitidos 44 informes de inspección de control y vigilancia, dentro de los cuales 32 corresponden al litoral del pacífico y 12 al litoral del atlántico. De los mismos se observaron físicamente 07 informes, donde se cumple con requisitos de jerarquía y comunicación de resultados. Sin embargo, se observa que la mayoría de informes no cuenta con un número correlativo o de identificación, el cual se considera necesario para mejora del control.

Se observó que de las 11 licencias activas vigentes de pesca comercial de túnidos, persiste el incumplimiento a los 04 desembarques en puerto guatemalteco que indica la Ley General de Pesca y Acuicultura, en su Artículo 75. Cuota Mensual que literalmente indica: "Todas las embarcaciones que enarbolan pabellón guatemalteco como pabellón extranjero, deberán desembarcar su captura en puerto guatemalteco, por lo menos cuatro veces al año. La embarcación que no cumpla con lo establecido deberá satisfacer un pago equivalente al doble de la totalidad de la cuota anual establecida". Ya que únicamente se realizaron 3 desembarques en puerto guatemalteco, dos correspondientes a la Nave BARAKA y una a la nave Templario I, el cual se indica en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-004-2023, adjunta al presente informe.

#### **Cuentas por Cobrar**

Con base a la información proporcionada por parte de DIPESCA, se realizó seguimiento a las cuotas de pago atrasadas por Derecho a la Pesca, con el objetivo de observar que gestiones se han realizado para el cobro de las cuotas atrasadas y multas pertinentes, concluyendo que existen concesionarios pendientes de pago por más de un periodo, y no se observó documentación que respalde gestiones administrativas para gestionar el cobro de dichas cuotas, siendo el mayor número de cuotas pendientes los concesionarios de Pesca Comercial de Camarón y Escama de Pequeña Escala. Para la Pesca Deportiva se observó que los concesionarios no han realizado el pago de la cuota anual correspondiente por los años 2021 y 2022, situaciones que se detallan en la deficiencia Falta de Gestiones de Cobro de Cuentas y Multas por Concesiones de Pesca.

Durante la verificación de los pagos realizados por las Licencias de Pesca Comercial de Atún, se observó que las naves Vicente y Emilio, a nombre de la Empresa Indo Pacifico, S.A, realizaron el pago de la cuota fuera del plazo establecido en la Ley General de Pesca y Acuicultura. Durante la revisión del expediente de pago, se observó que la empresa dueña de las naves, indicó que realizó la solicitud de cese de actividades y posteriormente realizó su reincorporación el mes de julio, donde realizó el pago de la cuota anual correspondiente al año 2022. Sin embargo, conforme a la documentación observada se encuentran documentos en los que indican que no procedió la solicitud de cese de actividades para ambas naves, por lo que era procedente la solicitud del pago de multa correspondiente, o en su defecto que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación otorgara la exoneración de la misma, justificando las razones por las que otorgaba la exoneración. Además, se observó el Acuerdo Ministerial AG-212-2022, de fecha 23 de marzo de 2022, en el que se resolvió dar por terminado el Contrato Administrativo 62-2017 entre la Entidad Indo Pacífico, S.A y el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, que por consiguiente cancelaba la Licencia de Pesca Comercial de Túnidos emitida al buque Emilio. Sin embargo, se observó que dicha nave se reincorporó a sus actividades y realizó el pago de su cuota anual, por lo que se establece la deficiencia Sin Cobro de Multa por Pago Tardío de Concesionarios de Túnidos.

### Activos Fijos

El encargado de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por medio del Oficio- INV- VISAR-2023-01-007, de fecha 17 de enero del 2023, envió copia digitalizada de las tarjetas de responsabilidad en las que se encuentran registrados los bienes asignados a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por lo que se realizó sumatoria dando un total de Q.1,549,982.54.

Se observó integración firmada por el encargado de Inventarios de UDAFA del VISAR, del listado de vehículos asignados al DIPESCA, en los que se contabilizan 07 vehículos, indicando que 04 se encuentran en buen estado y 03 en estado regular. Se realizaron las consultas en los diferentes portales de información de tránsito correspondiente para verificar la ausencia de multas en la Policía Nacional Civil, EMETRA, EMIXTRA, Villa Nueva, Santa Catarina Pinula, Palencia, San Lucas Sacatepéquez y Antigua Guatemala, no observando multas pendientes que pagar. Asimismo, se realizó revisión en la página de la SAT, por el pago de calcomanía 2022, no encontrando vehículos sin el pago del impuesto.

Se realizó la evaluación física de los vehículos asignados a DIPESCA, donde se observó que algunos vehículos, se encuentran sin las placas originales emitidas por la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, situación que se detalla en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-004-2023, adjunta al presente informe.

Derivado de dicha evaluación física, se solicitaron los pases de salida por los vehículos que no se encontraban en sus instalaciones, indicando que no se utiliza dicho control. Asimismo,

no se tuvo a la vista la Bitácora de Control del mantenimiento de los vehículos. Situación que se detalla en la deficiencia Falta de Aplicación de la Normativa para la Administración de Vehículos del MAGA.

Se revisó la póliza de seguro de vehículos VA-26407 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, donde se encuentran asegurados los vehículos asignados a DIPESCA, en la que se observó que se encuentran agregados los 09 vehículos.

Respecto a la póliza de seguro del ramo electrónico No. EE-619, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, emitida el 25 de marzo del 2022, donde se aseguró el equipo electrónico correspondiente al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se observó que tienen cobertura dentro de esta póliza de seguro, únicamente se encuentran 2 computadoras asignadas a DIPESCA, situación que la Carta a la Administración No. UDAI-CA-004-2023, adjunta al presente informe.

Se realizó la reposición de una computadora sustraída del almacén de inventarios, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, cumpliendo con la documentación indicada en la ley. Sin embargo, no se adjuntó documentación respecto al envío del expediente a la Contraloría General de Cuentas, conforme lo indicado en la ley, situación que se indica a en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-004-2023, adjunta al presente informe.

### **Nómina de Personal**

La nómina de personal de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de DIPESCA, se integra por personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 "personal permanente" donde laboran 08 personas y 031 "jornales" 01 persona. Conforme a muestra seleccionada, se revisaron los expedientes originales de contratación, incluyendo también la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, se recibió el listado de las contrataciones de personal, realizadas durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, donde por instrucción de la Dirección de Recursos Humanos se realizaron 3 contrataciones de personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal Temporal", durante dicho periodo. Se observó que, para el cierre del año 2022, se encontraban laborando 24 personas contratadas bajo el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal Temporal". Por medio de muestra seleccionada, se revisó el cumplimiento de la publicación de los documentos indicados en el Manual de Guatecompras, observando que no se realizó la publicación de todos los documentos indicados en dicho manual, además que se observó la falta de publicación de la tercera contratación que abarcó de octubre a diciembre del 2022, misma situación fue suscitada en el año 2021, situación que se describe en la Carta a la Administración UDAI-CA-004-2023, adjunta al presente informe.

## Corte de Formas

Se realizó corte de formas de los libros y formas autorizados por la Contraloría General de Cuentas, utilizados en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, observando que únicamente se utiliza el Libro de Control de Combustible con número de registro No. 068653, de fecha 24 de noviembre del 2017, el Libro de Actas con numero de registro No. 52780, de fecha 12 de junio del 2012, y los recibos 63-A2 de la Contraloría General de Cuentas, los cuales se utilizaron hasta el numeral 350873, a partir del 350874 al 351250 fueron anulados, por el cambio de cuentadancia. por medio del Envío Fiscal No. 076952, del 24 de enero del 2023, se adquirieron 500 unidades de Recibos de Ingresos Varios 63-A2, correspondientes del numeral 482951 al 483450. Procedimiento realizado con el fin de evaluar el control, registro y resguardo de los mismos, encontrándolos razonables.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

#### 1. CONCESIONES DE PESCA

##### Riesgo materializado

Expedientes de concesiones de pesca con documentación incompleta

Por medio de muestra selectiva, se revisaron 14 expedientes que documentan las concesiones de pesca emitidas durante el año 2022, en los que se obtuvieron las siguientes observaciones:

Nombre Completo del Solicitante: Guillermo Alfonso Rodríguez Mahuad  
Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Atunera Sant Yago, S.A.  
Nombre de la Embarcación: SANT YAGO I

Observación: No figura en el expediente la publicación en el Diario Oficial del Acuerdo Ministerial que otorga la Concesión.

Nombre Completo del Solicitante: Isaura Lucrecia Roldan Ortega  
Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Cooperativa de Pescadores y Servicios Varios Copesmar, Ltda.

Nombre de la Embarcación: TECÚN

Observación: No figura en el expediente la publicación en el Diario Oficial del Acuerdo Ministerial que otorga la Concesión.

Nombre Completo del Solicitante: Guillermo Alfonso Rodríguez Mahuad



Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Industria Atunera Centroamericana, S.A.

Nombre de la Embarcación: BUENA VISTA Y SAN JOSÉ

Observación: No se observa dentro del expediente el protocolo de investigación que la Ley General de Pesca y Acuicultura indica en su artículo 90, debe acompañar la solicitud. Asimismo se observó que el informe que está adjunto al expediente no especifica si es el informe final, además que no está firmado por quienes lo realizaron y recibieron.

Esto conforme a lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, artículo 65. Operaciones. "El plazo para inicio de operaciones en las licencias de pesca y acuicultura, no será mayor de doce meses a partir de su publicación en el diario oficial, el cual no será prorrogable y su incumplimiento dará lugar a la cancelación automática de la licencia otorgada".

Y el artículo 90 del mismo cuerpo legal, el cual cita: "Inscripción en el Registro. Los concesionarios que a la fecha cuentan con Licencias de Pesca o Acuicultura, deberán inscribirse en el Registro en un plazo no mayor de seis (6) meses, a partir de la entrada en vigencia de este Reglamento. Todo nuevo concesionario de Licencia o Permiso de Pesca o Acuicultura deberá inscribirse en el Registro en un plazo no mayor de dos (2) meses, a partir de la entrada en vigencia de su Licencia o Permiso. En ambos casos, el concesionario deberá de presentar a UNIPESCA copia de las publicaciones del Contrato Administrativo y del Acuerdo Ministerial que otorga la Licencia o copia del Certificado que otorga el Permiso".

Para la concesión de pesca científica, se indica según el Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Acuerdo Gubernativo 223-2005, Artículo 75 Requisitos para solicitar Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Científica o de Acuicultura Científica, el cual cita: "Para solicitar Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Científica o de Acuicultura Científica se requiere que el solicitante presente a UNIPESCA los siguientes documentos:

b. Protocolo del proyecto de investigación que debe contar, como mínimo, con la siguiente información: Introducción, antecedentes, justificación, objetivos, metodología, resultados esperados y cronograma de actividades".

Acuerdo Numero A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación y 4.4.3 Documentos de Respaldo.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, ya que lo indicado en el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ ya del 14/03/2023, no justifica la ausencia de tan importante información de respaldo dentro de los expedientes almacenados por DIPESCA, al ser esta entidad la encargada del registro de los concesionarios, además no adjunta documentación donde se observe que efectivamente los Acuerdos Ministeriales que aprobaron las concesiones

de pesca, mencionadas en la condición, se hayan publicado en el Diario de Centroamérica, y que estos se encuentren adjuntos en el expediente. Asimismo, no se tuvo a la vista el Protocolo de Investigación que la Ley General de Pesca y Acuicultura indica es requisito para poder otorgar la concesión de Pesca Científica.

### Comentario de los Responsables

En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ya del 14 de marzo del 2023, se indico que: "Se hace del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que efectivamente, esta Dirección posee expedientes de concesiones de pesca y acuicultura en sus archivos propios, sin embargo, se informa al respecto que, estos son únicamente COPIA; la cual es utilizada para registro y consulta propia de la Dirección. Se recalca que esta Dirección, no es la responsable de resguardar expedientes en original y completos, sino es responsabilidad de la Administración General, según Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Artículo 25, numeral 6, debe "Llevar el control, clasificación y archivo de los documentos oficiales, en forma física y electrónica". Así mismo se indica a la Auditoría de este Ministerio, que se procurara en la medida de lo posible mantener actualizados con toda la documentación , las referidas COPIAS de expedientes de concesiones de pesca".

### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

### Recomendaciones

| No. | Descripción  | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1   | <p>Al Director de DIPESCA</p> <p>Para que gire sus instrucciones a la Encargada de de Registro Nacional de Pesca y Acuicultura de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el fin que se realicen las gestiones a donde corresponda, y se complementen los expedientes que respaldan las Concesiones de Pesca otorgadas, específicamente adjuntando las publicaciones realizadas en el Diario de Centroamérica y los Protocolos de Investigación, estos últimos firmados por los responsables. Ya que deben obrar dentro de la documentación de respaldo de la Dirección, al ser los encargados directos del registro de los concesionarios, y ser documentos exigidos en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y su Reglamento autorizado por medio del Acuerdo Gubernativo 223-2005.</p> | 20/03/2023     |

## 2. COMBUSTIBLE

### Riesgo materializado

Uso de formularios de solicitud y liquidación de combustible incorrectos

Durante la revisión del uso, registro y resguardo del combustible, se observó que los formularios de Solicitud y Liquidación de combustible se continua utilizando los formatos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 293-2018 del 12

de octubre del 2018, siendo los formularios actuales los autorizados en el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, autorizado con el Acuerdo Ministerial 284-2022, de fecha 18 de octubre del 2022.

Así mismo, dentro de la muestra seleccionada aleatoriamente, se observaron los formularios correlativos No. 166-2022, 248-2022 y 285-2022, verificando que se utiliza el "Formulario de Combustible para Comisiones" cuando se le entrega el combustible autorizado semanalmente al Director de DIPESCA, por lo que se debe utilizar el "Formulario de Solicitud de Combustible por Cuota Semanal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa".

Acuerdo Numero A-028-2021, de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales:

4.4.3 Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

4.4.4. Control y Uso de Formularios "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores (...)".

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, ya que lo indicado en el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ ya del 14/03/2023, no justifica que no se utilicen los formularios actuales. Sin embargo, se observó que dentro del Manual de Normas y Procedimientos de DIPESCA, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 365-2022, del 13 de diciembre del 2022, se estableció un procedimiento interno de solicitud y liquidación de cupones de combustible, por lo que deberá ser aplicado lo indicado en dicho manual.

#### **Comentario de los Responsables**

En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ ya del 14 de marzo del 2023, se indicó que: "Se hace del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que habiendo consultado con la UDAFA-VISAR-MAGA, respecto del Acuerdo Ministerial No. 284-2022, fue informada esta Dirección que dicho acuerdo no a sido publicado en el Diario Oficial, ni socializado con esta Dirección, ignorando DIPESCA los inconvenientes; y, basados en lo anterior es que se continua utilizando los formularios de solicitud y liquidación de combustible actuales".

**Responsables del área**

JULIO CESAR LEMUS GODOY

**Recomendaciones**

| No. | Descripción   | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1   | Al Director de DIPESCA<br><br>Para que gire sus instrucciones al encargado de combustible, con el fin que proceda a implementar los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible, además que utilice los formularios indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 365-2022. | 20/03/2023     |

**3. CUENTAS POR COBRAR****Riesgo materializado**

Falta de gestiones de cobro de cuotas y multas por concesiones de pesca

Se procedió a evaluar las cuentas por cobrar que se encuentran vigentes en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde se observó que no se encuentra implementado un control de pagos adecuado, ya que para el año 2022, aún se encuentran cobros pendientes correspondientes al año 2021. Asimismo, para el año 2022 se observó que hay concesionarios que únicamente pagan el segundo o tercer trimestres, dejando pendiente los trimestres iniciales, no observando gestión por parte de DIPESCA para realizar el cobro correspondiente a todos los trimestres del año.

Asimismo, con el fin de dar seguimiento a las cuentas por pagar del año 2021 y 2022 de los concesionarios de Pesca Deportiva, observando que aún no se encuentra realizado el pago por ambos años y tampoco se observaron acciones administrativas al respecto, según lo indicado en los artículos 75 y 76 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002.

Conforme muestra seleccionada aleatoriamente, se enlistan en el ANEXO I, el listado de las concesiones observadas con las características anteriormente indicadas.

Esto conforme a lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, Artículo 75 el cual cita: "La cuota por derecho de acceso a la pesca es un monto calculado mensualmente que se pagará a la autoridad competente al final de cada trimestre. Este monto se calculará para la pesca comercial, tomando como base el tonelaje de registro neto (TRN) de cada embarcación, pesque o no pesque la misma, así mismo se establece una cuota para la pesca deportiva".

(...) Para la pesca deportiva utilizando embarcaciones de bandera guatemalteca el monto



a pagar anual será: de hasta ocho (8) metros de eslora ochocientos quetzales (Q.800.00), de ocho puntos cero uno (8.1) a doce (12) metros de eslora dos mil cuatrocientos quetzales (Q.2,400.00), de doce punto cero uno (12.01) metros de eslora en adelante ocho mil quetzales (Q.8,000.00) y para embarcaciones de bandera extranjera el monto a pagar por embarcación por torneo será de dos mil quetzales (Q.2,000.00)".

Y el Artículo 76 el cual cita: "Multa por falta de pago. El concesionario de licencia de pesca que no efectúe el pago por derecho de acceso a la pesca dentro del plazo que se indica en el artículo anterior, incurrirá en una multa igual a la suma que por tal concepto haya dejado de cubrir, la cual tendrá que hacer efectiva dentro de los treinta (30) días siguientes de haber sido notificado".

### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, ya que no se tuvo a la vista documentación que pruebe gestiones de cobro por las cuotas atrasadas a los concesionarios. Sin embargo, se observan gestiones para establecer un procedimiento, como lo son la creación de comisión y la actualización del cuadro de control de pagos.

### **Comentario de los Responsables**

En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ya del 14 de marzo del 2023, se indicó que: "Se hace del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que los procesos para el cobro de cuotas de derecho de acceso a la pesca, es una obligación de los concesionarios sujetos a la misma, hacerla efectiva en los plazos correspondientes, según el Decreto Ley General de Pesca y Acuicultura.

Para los cobros de multa por no pagar la cuota por derecho de acceso a la pesca y multas por incumplimiento a la ley de pesca, según el Artículo 81. Sanciones y Artículo 82 Cancelación de multas; los mismos tienen un proceso extendido, ya que se procura dentro del procedimiento agotar todas las instancias con el usuario en relación a ser notificados, otorgar su derecho de defensa y todo lo que compete al mismo. En ese sentido se indica que se puede percibir un atraso en los procesos, sin embargo, es por la naturaleza del mismo.

En ese mismo sentido y con motivos de dar cumplimiento y acelerar los procesos y procedimientos de cobro de multas a los concesionarios, se ha establecido dentro de la Dirección una "comisión" de seguimiento del proceso de multa, la cual se reúne periódicamente.

Se adjunta Listado de asistencia del personal de esta Dirección que conforma la comisión Seguimiento A Los Cobros Por Cuotas De Derecho De Acceso A La Pesca Y/O Multas.

Cuadro de estado actual de procedimiento de multas correspondiente al año 2021.

Listado de procedimientos de multa año 2022 en proceso, asimismo, hacemos de su conocimiento que no se incluyen todos los procedimientos de multa del año 2022 ya que nos encontramos trabajando en ellos".

### **Responsables del área**

JULIO CESAR LEMUS GODOY

## Recomendaciones

| No. | Descripción  | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1   | Al Director de DIPESCA<br><br>Para que gire sus instrucciones al personal de DIPESCA, con el fin que se determine el total adeudado por los concesionarios, incluyendo trimestres adeudados y multas correspondientes, para posteriormente emitir documentos donde soliciten el pago correspondiente asignando una fecha limite para presentarse a sus instalaciones y realizar el pago o exponer sus casos, de lo contrario proceder a la cancelación de las licencias o permisos con cuotas pendientes de pago conforme lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y su Reglamento autorizado por medio del Acuerdo Gubernativo 223-2005. | 20/03/2023     |

## 4. CUENTAS POR COBRAR

### Riesgo materializado

Sin cobro de Multa por pago tardío de Concesionarios de Túnidos

Durante la revisión de los pagos realizados por los 11 concesionarios autorizados para la pesca de túnidos, se observó que las embarcaciones Emilio y Vicente, pertenecientes a la empresa Pesquera del Indo-Pacífico, S.A., realizaron el pago de sus cuotas anuales el 06 de julio del 2022, contraviniendo lo indicado, ya que el mismo debe pagarse en los primeros 15 días de enero de cada año, de lo contrario esto genera multa igual a la suma que por tal concepto haya dejado de pagar.

Dentro de la documentación de respaldo del control de pagos realizados, para las embarcaciones Vicente y Emilio, se observaron las cartas Ref. PIPSA-71-17-ML-22-0707 y Ref. PIPSA-62-17-ML-22-0707, ambas con fecha 07 de julio del 2022, emitidas por la empresa dueña de las naves, en la que indicaron que dieron formal aviso de interrupción de labores el 12 de enero del 2022, mediante las carta Ref. PIPSA-ML-22-0112-B y Ref. PIPSA-ML-22-0112-A, e indicó que no recibieron notificación alguna acerca de la resolución administrativa del Ministerio por el cese temporal de las actividades. Asimismo, adjuntan la boleta No. K-9831250 del Banco de Desarrollo Rural por la cantidad de Q. 427,008.00 y la boleta No. K-9831240 del mismo banco por la cantidad de Q. 172,800.00, ambas del 06 de julio del 2022.

Posteriormente se proporciono copia digital de la documentación relacionada al intercambio de información entre la Dirección de DIPESCA, Asesoría Jurídica de DIPESCA, Asesoría Jurídicas del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la Entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A., en el que se observo que en ambos casos se declaró como no procedente el otorgamiento del cese temporal de las actividades.

Según la documentación observada, el ultimo documento emitido para la embarcación

7029

Vicente fue la Resolución DIREC-003-2023/JCLG, del 03 de febrero del 2023, el cual indica literalmente: "RESUELVE: a) Archivar el presente expediente, por no haber sido accionado en seis meses por el interesado; con base en las anteriores consideraciones y el artículo cinco de la Ley de lo Contencioso Administrativo, Decreto 119-96, B) En vista de lo resuelto en la literal anterior; se ordena el Archivo del presente expediente Administrativo; c) Remítase al Registro Nacional de Pesca y Acuicultura". Esto sin considerar el cobro de la multa por pago tardío, ya que no se observó documentación de respaldo respecto a opinión o cobro de la misma.

Para la embarcación Emilio se tuvo a la vista el Acuerdo Ministerial No. AG-212-2022, del 23 de marzo del 2022, suscrita por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, donde se dio por terminado el Contrato Administrativo No. 62-2017 el cual otorgaba la licencia de pesca comercial de túnidos a favor de la empresa Indo Pacífico, S.A. para el Buque denominado Emilio. Así mismo se observó como último documento, del expediente electrónico proporcionado, copia de la Resolución Ministerial Numero AG-406-2022, del 22 de junio del 2022, en el que se indica: "RESUELVE: I NO ES PROCEDENTE emitir la resolución de interrupción de labores solicitada;" ya que indicaba que la misma ya fue cancelada en el acuerdo antes mencionado. Sin embargo, se observó el pago sin multa de la cuota anual por derecho de pesca de túnidos de la embarcación Emilio, según la boleta No. K-9831240 por la cantidad de Q. 172,800.00 y la Forma 63-A2 No. 350762, ambas del 06 de julio del 2022. Por lo que se considera necesario se proporcione documentación de respaldo aclarando esta situación.

Asimismo, no se observó documentación en la que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación otorgara la exoneración de las multas, ni gestiones por parte de DIPESCA para solicitar el pago de la misma.

Ley General de Pesca y Acuicultura Decreto 80-2002, artículo 75 y 76 y el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numeral 4.4.3

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que no se observó documentación donde el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aceptara el cese de actividades solicitado por la entidad Indo- Pacífico, S.A. o donde autorizara la exoneración de las multas por pago tardío de cuota de acceso a la pesca. Además se confirma que para DIPESCA, el Contrato Administrativo No.62-2017 que otorgaba la concesión a la Embarcación EMILIO, se encuentra anulado. Sin embargo, se tuvo a la vista documentación que confirma el pago de su cuota anual por el periodo 2022, por lo que no se determina cual es la situación actual.

#### Comentario de los Responsables

En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ya del 14 de marzo del 2023, se indico que: "En virtud de lo anterior, se hace del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que la normativa actual indica que los primeros 15 días del inicio de cada año, las embarcaciones deben realizar su pago en concepto de "cuota por derecho de acceso a la pesca"; sin embargo, para los casos indicados en el posible hallazgo, de los B/P VICENTE y B/P EMILIO; quienes no pagaron dentro de los primeros 15 días del primer mes del año 2022.

En ese sentido se indica que, para el caso de las dos embarcaciones solicitaron "interrupción de labores" de los referidos buques, por motivos de causa mayor, situación que esta establecida en los contratos administrativos suscritos por los usuarios.

Para el caso del B/P EMILIO se hace el conocimiento que, la empresa Pesquera del Indo-Pacífico realizó solicitud de interrupción de labores a principios del mes de enero, sin embargo, este Ministerio cancelo dicha concesión en el mes de junio, con Resolución Ministerial No. AG-406-2022, siendo notificado de la misma como corresponde por la Administración General.

Para el caso del B/P VICENTE, la empresa Pesquera del Indo-Pacífico, desiste de la solicitud en su momento y paga inmediatamente el total de la cuota por derecho de acceso a la pesca que le corresponde, atendiendo así con dicha obligación".

#### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

#### Recomendaciones

| No. | Descripción  | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1   | <p>Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones</p> <p>Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el fin que se gestionen con Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las diligencias correspondientes y determinen e informen el estado actual de la Licencia de Pesca Comercial de Atún otorgada a la Embarcación EMILIO, propiedad de la Empresa INDO-PACIFICO, S.A.</p> <p>Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que realice las gestiones correspondientes con el fin de documentar y justificar el reclamo de las multas por pago tardío de la cuota de acceso a la pesca de las embarcaciones EMILIO Y VICENTE, propiedad de la Empresa INDO-PACIFICO, S.A., o en su defecto, determinar si es procedente otorgar la exoneración de la misma conforme autorización de las autoridades competentes.</p> | 20/03/2023     |

#### 5. ACTIVOS FIJOS

##### Riesgo materializado

Falta de aplicación de la Normativa para la Administración de Vehículos del MAGA

Derivado de la evaluación al parque vehicular asignado a DIPESCA, se solicitaron los pases de salida por los vehículos con placas P-207CWN, O-931BBJ, O-326BBW, y



O-976BBW, los cuales no se encontraban en las instalaciones al momento de la verificación física, a lo que se indicó que no se utiliza dicho control. Asimismo, no se tuvo a la vista la Bitácora de Control del mantenimiento de los vehículos. Por lo que se observa incumplimiento a lo indicado en la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante el Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre del 2017 .

Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre del 2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica:

Artículo 1, literal i, el cual indica: "Bitácora de Control: Es el control mediante libro o forma establecida donde se registran todas las actividades de uso, conservación, preservación y mantenimiento de los vehículos pertenecientes al parque vehicular del Ministerio. Así como el control en la entrega y devolución de los vehículos que emplean para el cumplimiento de las comisiones oficiales".

Artículo 5, el cual indica: "Obligatoriedad. La presente Normativa es de observancia general para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas, Sedes Departamentales, Escuelas de formación Agrícolas y usuarios de los vehículos del Ministerio. El incumplimiento de las disposiciones reguladas en el mismo, dará lugar a la aplicación del Régimen Disciplinario correspondiente".

Artículo 9, Responsabilidad, literal c) literalmente indica: "Los vehículos que estén asignados a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas, Sedes Departamentales, Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio, estarán bajo la responsabilidad y administración de los directores, subdirectores, jefes de departamento, jefes de programas y otros empleados, bajo la supervisión de la autoridad Superior. Cuando se realicen comisiones oficiales, la responsabilidad se trasladará mediante pase de salida, al piloto que se designe para conducir el mismo".

Artículo 13, Control de servicio mecánico y mantenimiento de vehículos, indica literalmente: "Por cada vehículo a cargo de la Unidad Ejecutora, las unidades desconcentradas de administración financiera y Administrativa, y Servicios Generales en su caso, deberán de llevar una bitácora de Control de Servicio Mecánico y mantenimiento para garantizar el uso óptimo de los mismos".

#### **Comentario de la Auditoría**

Se desvanece parcialmente la deficiencia, ya que se tuvo a la vista la implementación de las Bitácoras de Control de Mantenimiento de los vehículos asignados a DIPESCA, sin embargo aun no se comprueba que se utilicen los pases de salida.

### Comentario de los Responsables

En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-321-2023/RLB/ya del 14 de marzo del 2023, se indico que: "Se hace del conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que se giraron instrucciones a donde corresponde, en el sentido de solicitar las bitácoras de mantenimiento de los vehículos, así mismo para dar cumplimiento a las aplicación de la normativa para la administración de vehículos de este Ministerio, en donde se indicó, que se utilicen los fromatos correspondientes para mantener una bitácora para cada vehículo de esta Dirección (se adjunta copia de oficio).

Con oficio Interno No. DIPESCA- DIREC-034-2023/ RLB/ ya, se solicito a la señora Ilsy Ramírez, las bitácoras de mantenimiento de los vehículos de esta Dirección.

Con Oficio Admón-Dipescam 007-2023/ivrq, de fecha 14 de marzo del 2023, la señora Ilsy Ramírez, Apoyo Administrativo de esta Dirección, da respuesta a lo requerido y adjunta las bitácoras de mantenimiento".

### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

### Recomendaciones

| No. | Descripción   | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1   | Al Director de DIPESCA<br><br>Para que gire sus instrucciones al personal de DIPESCA, con el fin de implementar los pases de salida, con el propocito de mejorar el control interno aplicado a los vehículos de la Dirección y dar cumplimiento a lo indicado en la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante el Acuerdo Ministerial No. 247-2017. | 20/03/2023     |

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### Conclusión

La auditoría de cumplimiento y financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se realizó conforme a los programas de auditoría aprobados, con base en la información examinada. Se observó la documentación original, requerida conforme muestra seleccionada, recibiendo la documentación por parte de las personas encargadas de cada área. Concluyendo que la revisión de las áreas se considera razonables a excepción de las deficiencias indicadas en el presente informe.

### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Sanidad


Agropecuaria y Regulaciones, para que él a su vez gire instrucciones al Director de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en los Informes y Cartas a la Gerencia emitidos por la Contraloría General de Cuentas y los informes de Auditoría Interna y Cartas a la Administración emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.

  
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor


F.

  
Elisa Maria Muñoz Reyna  
Auditor

F.

  
Florinda Juliana Velasquez Martinez  
Supervisor

F.

  
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

#### ANEXO

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

#### Seguimiento a recomendaciones anteriores

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que 01 pasa a estado realizado y 01 recomendación continua en proceso de implementar, ambas emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, situaciones que se detallan en el ANEXO 1.

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, y como resultado se estableció que 01 pasa a estado de realizado y 08 continúan en proceso de implementar, situaciones que se detallan en el ANEXO 2.



ANEXO I

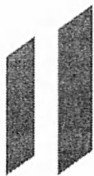
| No. | Informe de Auditoría    | Título del Hallazgo  | Recomendación   | Acciones de la Administración   |
|-----|-------------------------|--|---|---|
| 1   | Informe UDAI-018-2021   | Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos  | <p>Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones</p> <p>Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el objeto de que se agilice y se obtenga la aprobación de la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de dicha Dirección ante las autoridades competentes.</p>  | <p>De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, para que se practicara Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. -DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, en el que indican: " En relación a lo referido, se adjunta, Acuerdo Ministerial No. 365-2022 de fecha 13 de diciembre del año 2022, en donde se aprueba a dicho manual. Se adjuntó CD que contiene 160 folios incluyendo índice y portada del "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura en Numeral 7 de esta misma matriz". Se considera implementada la recomendación.</p>                                |
| 2   | Informe CAI-00004-2022, | Expedientes Incompletos y Falta de Publicación en Guatecompras de Contratos por Servicios Técnicos Y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales del Renglón 029 | <p>Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones</p> <p>Gire instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que en conjunto con el Encargado de Recursos Humanos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; velen porque se cumpla con el plazo establecido en la normativa legal vigente para la publicación de Contratos Administrativos por Servicios Técnicos y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales por servicios contratados bajo el renglón presupuestario 029.</p> | <p>De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, para que se practicara Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. -DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, indicaron que la UDAFA-VISAR son los encargados de realizar la publicación en el Sistema Guatecompras que no cuentan con acceso a la plataforma. Durante la ejecución de la presente auditoría se observo que continua la deficiencia, ya que para el periodo 2022, no se publicaron las facturas de todos los meses, y no se publicó nada por la 3era contratación que abarcó del mes de octubre a diciembre 2022. La Recomendación continua en proceso.</p> |



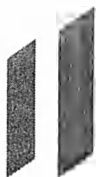
ANEXO 2

| No. | Informe de Auditoría  | Título del Hallazgo   | Recomendación  | Acciones de la Administración   |
|-----|---|---|--|---|
| 1   | Carta a la Gerencia No.1 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Falta de Normativa Interna                                      | El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en conjunto con el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- deben velar para que se cumpla el artículo 57 y 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, creando para el efecto la normativa específica de mérito, donde se regule el esfuerzo de pesca total por pesquería, así como, la capacidad de soporte del recurso para los tónicos. | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombró a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-048-2023/JCLG/yh, de fecha 16 de enero del 2023, dirigido al viceministro Victor Hugo Guzmán del VISAR, en relación a las acciones realizadas para dar cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, la cual indica: "Aunado a eso, esta Dirección trabajo a finales del año 2022, la actualización de la Ley General de Pesca y Acuicultura, a través de la Iniciativa No. 6075; que actualmente se encuentra a la espera de la tercera lectura dentro del Congreso de la República, que conlleva las bases para el establecimiento de nuevas medidas de ordenamiento de recursos tónicos". Sin embargo, la propuesta de ley aun no pasa a la 3ra lectura por lo que la Recomendación continua en PROCESO. |
| 2   | Carta a la Gerencia No.2 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Ingresos percibidos no trasladados oportunamente al Fondo Común | El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar Instrucciones al Administrador Financiero de las Actividades Centrales para que en conjunto con el Jefe del Departamento de Tesorería,   | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura,  |

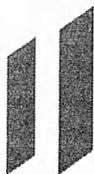




|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
|   |  |  | <p>cumplan con trasladar oportunamente los ingresos percibidos de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA- al Fondo Común de Privativos y evitarse cualquier acción legal por el ente fiscalizador en futuras revisiones.</p>   | <p>Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-042-2023/JCLG/ya, de fecha 12 de enero del 2023, dirigido al Viceministro Victor Hugo Guzmán del VISAR. El oficio indica las razones por las que no es aplicable a la Dirección ya que son procesos que se manejaba en la Unidad Ejecutora 201. Durante la ejecución de la auditoría se observo que la Unidad Ejecutora 201 cumplió con trasladar oportunamente los ingresos percibidos por DIPESCA a la cuenta del Fondo Comun de Privativos. Sin embargo, se observó que dicha responsabilidad fue trasladada a la Unidad Ejecutora 209 de la UDAFA del VISAR, a partir del año 2023, ya que poseen Cuentadancia Propia. Por lo que no se tuvo a la vista documentación de los registros del periodo 2023 para observar su cumplimiento, por lo que se considera en proceso.</p> |
| 3 | <p>Carta a la Gerencia No.2 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016</p> | <p>Deficiente control para el registro de los ingresos propios</p> | <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones debe girar Instrucciones al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura a efecto que fortalezca los controles existentes y que implemente a la vez, controles específicos que les permita identificar el origen de los ingresos que se perciben en la cuenta bancaria a su cargo, lo cual contribuirá a que se registre de forma adecuada dichos ingresos y que se trasladen al fondo común de privativos oportunamente.</p> | <p>De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la</p>  |



|   |  |  |   |   |
|---|--|--|---|---|
|   |  |  |   | <p>Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-185-2023/JCLG/ya, de fecha 06 de febrero del 2023, dirigido al Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales del VISAR, en el que solicita una reunión con los representantes de Banrural y su persona, para dar seguimiento al proceso de emisión de los Recibos Electrónicos para el Registro de Fondos Propios, el oficio no tiene sello de recibido. También se proporcionó copia de correos dando seguimiento al trámite de los recibos electrónicos y copia del formulario de Solicitud de Resolución para Impresión de Formas Oficiales, únicamente es el formulario sin información. Por lo que se considera que hay gestiones para mejorar el control, pero se considerará implementada hasta que se emitan las formas electrónicas, por lo que se considera en proceso.</p>   |
| 4 | <p>Carta a la Gerencia No.2 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016</p> | <p>Deficiencias en la elaboración del Libro Banco y la Caja Fiscal</p> | <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Administrador Financiero de las Actividades Centrales, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería para que vele porque el Encargado de Caja Fiscal elabore adecuadamente el Libro de Banco y la Caja Fiscal a efecto de registrar la Información de acuerdo a los documentos que soportan los ingresos y los egresos de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura - DIPESCA-.</p> | <p>De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-041-2023/JCLG/ya, de fecha 12 de enero del 2023, dirigido al Viceministro Víctor Hugo Guzmán del VISAR, el oficio indica las razones por las que no es aplicable a la Dirección ya que son procesos que se manejan en la unidad ejecutora 201. Durante la ejecución de la</p> |



|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
|   |   |  |   | auditoría, conforme la muestra observada, no se encontraron diferencias materiales ni generalizadas entre los Recibos 63-A2 y los registros en la Caja Fiscal, por lo que se considera que durante el periodo 2022 se llevo un control adecuado de los registros de los ingresos privativos. Sin embargo, se observó que dicha responsabilidad fue trasladada a la Unidad Ejecutora 209 de la UDAFA del VISAR, a partir del año 2023, ya que poseen Cuentadancia Propia. Por lo que no se tuvo a la vista documentación de los registros del periodo 2023 para observar su cumplimiento, por lo que se considera en proceso.   |
| 5 | Carta a la Gerencia No.2 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Falta de presentación de documentación requerida | El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través del Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe instruir al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, para que cumpla con presentar la documentación requerida por la Contraloría General de Cuentas, a efecto de incurrir en resistencia a la acción fiscalizadora y en otro tipo de incumplimiento en cuanto a la normativa legal vigente. | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, donde indicaron que: "Se hace del conocimiento de la Auditoría Interna, que se esta coordinado las acciones necesarias, para presentar de forma detallada el destino de los ingresos percibidos y su ejecución, esto con el fin de atender la recomendación". Sin embargo, no se adjunto documentación de respaldo. Durante la ejecución de la auditoría, no se observó dicho presupuesto de fondos privativos, por lo que la recomendación continua en proceso. |





|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| 6 | Carta a la Gerencia No.2 de la Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Falta de acción y/o gestión ante la pérdida y/o extravío de formas oficiales (autorizadas) | El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través del Administrador Financiero de las Actividades Centrales, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería para que vele por la guarda y custodia de las formas oficiales (autorizadas), tomando las acciones inmediatas ante cualquier situación de esta índole para dar aviso a las Instancias correspondientes, evitando así el riesgo de mal uso de dichas formas. Así mismo, el Ministro debe girar instrucciones al Auditor Interno para que al momento que exista cambio del Jefe del Departamento de Tesorería, éste acompañe en dicha transición, faccionando el acta correspondiente para dejar constancia de la entrega de los documentos de valor, entre otros. | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-043-2023/JCLG/ya, de fecha 12 de enero del 2023, dirigido al Viceministro Victor Hugo Guzmán del VISAR, el oficio indica las razones por las que no es aplicable a la Dirección ya que son procesos que se manejan en la Unidad Ejecutora 201 y adjuntaron copia de la denuncia por la perdida del documento y copia de Caso No. MPE01-2021-44894, del 14 de octubre del 2021, del Ministerio Público en el que se desestimo el caso. Por lo que se recomienda a Seguimiento solicitar a Asesoría Jurídica su opinión antes de dar como realizada la recomendación. Continúa en Proceso. |
| 7 | Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016                     | Falta de aprobación y actualización de manuales  | El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe instruir al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para que agilice la pronta actualización de los Manuales de Procedimientos y Funciones.  | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para que se practicare Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. -DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, adjuntaron el oficio No. DIPESCA-DIREC-040-2023/JCLG/ya, de fecha 12 de enero del 2023, dirigido al Viceministro Victor Hugo   |



|   |   |                                  |  |   |
|---|---|----------------------------------|--|---|
|   |   |                                  |  | <p>Guzmán del VISAR, en relación a dar respuesta a la recomendación vertida, indicando los detalles de la misma, el oficio indica las razones por las que no es aplicable a la Dirección ya que son procesos que se manejan en otras dependencias. Asimismo adjuntaron un CD con el manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Autorizado por medio del Acuerdo Ministerial 365-2022, del 13 de diciembre del 2022. Por lo que se considera la Recomendación como Realizada.</p>  |
| 8 | Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Incumplimiento a normativa legal | <p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; y, el Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, deben velar para que se cumpla el artículo 77 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, en cuanto a los fondos que deben ser trasladados a las municipalidades ribereñas e impulsar a los programas de investigación, así como, los fondos que por ley le corresponde a la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para gastos administrativos, impulsar programas de Investigación, fomento y desarrollo pesquero y acuícola.</p> | <p>De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, indicaron: "En virtud de lo referido, se indica que anteriormente no existía una normativa o reglamentación oportuna para la asignación de los 25% de los fondos percibidos por esta Dirección a las municipalidades ribereñas en donde se desembarca el producto; haciendo de su conocimiento que esta Dirección realizó los esfuerzos necesarios, para desarrollar una normativa, la cual esta inmersa en el nuevo Manual de Normas y Procedimientos, publicado mediante el acuerdo Ministerial No. 365-2022 de fecha 13 de diciembre del año 2022. En ese sentido se adjunta la normativa indicada". Dicho procedimiento se encuentra normado en el nuevo manual, el cual se inició a aplicar en el año 2023, por lo</p> |



|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
|   |   |  |  | que no se tuvo a la vista la aplicación de dicho procedimiento. La recomendación continua en proceso.  |
| 9 | Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada enero 2015 a junio 2016 | Falta de gestión para el cumplimiento de cobro | El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar sus instrucciones al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, para que gestione de inmediato los cobros y suspensiones de operaciones de licencias respectivas en pro de disponer de los recursos financieros adecuados para fortalecer sus controles y vigilancia, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 82 de la ley general de pesca y acuicultura. | De conformidad con nombramiento de Auditoría No. NAI-005-2023-2, CAI No. 0005, de fecha 18 de enero del 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, se nombro a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velasquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde por medio de Oficio No. DIPESCA-DIREC-183-2023/JCLG/ya, del 6 de febrero del 2023, en el que indican: " En seguimiento a lo referido, esta Dirección procura realizar oportunamente los cobros por multas, para lo cual se estableció un grupo de trabajo dentro de la Dirección para dar seguimiento y finalizar los cobros establecidos. En ese sentido, se adjunta ayuda de memoria y listado de participantes del grupo establecido". Aunque se estan realizando gestiones para dar cumplimiento a la recomendación, aun no se observa documentación que compruebe gestiones concretas para el cobro de los saldos adeudados. Por lo que se considera que la recomendación continua en proceso. |

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**
**Unidad ejecutora/área administrativa:**
**DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA-  
DIPESCA-**
**Área:**
**Concesiones de Pesca**
**CAI:**
**00005**
**Número de nombramiento:**
**NAI-005-2023-2**
**Tipo de auditoría:**
**De Cumplimiento y Financiera**
**Período de la Auditoría:**
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022**
**Nombre(s) del (los) responsable(s) de la  
implementación:**
**- Licenciado Julio Cesar Lemus Godoy**
**Cargo del Responsable:**
**- Director de DIPESCA**
**Fecha máxima para implementación:**
**14/04/2023**
**No. Deficiencia:**
**1**
**Descripción de la deficiencia:**
**Expedientes de concesiones de pesca con documentación incompleta**

Por medio de muestra selectiva, se revisaron 14 expedientes que documentan las concesiones de pesca emitidas durante el año 2022, en los que se obtuvieron las siguientes observaciones:

Nombre Completo del Solicitante: Guillermo Alfonso Rodríguez Mahuad

Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Atunera Sant Yago, S.A.

Nombre de la Embarcación: SANT YAGO I

Observación: No figura en el expediente la publicación en el Diario Oficial del Acuerdo Ministerial que otorga la Concesión.

Nombre Completo del Solicitante: Isaura Lucrecia Roldan Ortega

Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Cooperativa de Pescadores y Servicios Varios Copesmar, Ltda.

Nombre de la Embarcación: TECÚN

Observación: No figura en el expediente la publicación en el Diario Oficial del Acuerdo Ministerial que otorga la Concesión.

Nombre Completo del Solicitante: Guillermo Alfonso Rodríguez Mahuad

Empresa, Cooperativa, Asociación a la que pertenece (si aplica): Industria Atunera Centroamericana, S.A.

Nombre de la Embarcación: BUENA VISTA Y SAN JOSÉ

Observación: No se observa dentro del expediente el protocolo de investigación que la Ley General de Pesca y Acuicultura indica en su artículo 90, debe acompañar la solicitud. Asimismo se observó que el informe que está adjunto al expediente no especifica si es el informe final, además que no está firmado por quienes lo realizaron y recibieron.

Esto conforme a lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, artículo 65. Operaciones. "El plazo para inicio de operaciones en las licencias de pesca y acuicultura, no será mayor de doce meses a partir de su publicación en el diario oficial, el cual no será prorrogable y su incumplimiento dará lugar a la cancelación automática de la licencia otorgada".

Y el artículo 90 del mismo cuerpo legal, el cual cita: "Inscripción en el Registro. Los concesionarios que a la fecha cuentan con Licencias de Pesca o Acuicultura, deberán inscribirse en el Registro en un plazo no mayor de seis (6) meses, a partir de la entrada en vigencia de este Reglamento. Todo nuevo concesionario de Licencia o Permiso de Pesca o Acuicultura deberá inscribirse en el Registro en un plazo no mayor de dos (2) meses, a partir de la entrada en vigencia de su Licencia o Permiso. En ambos casos, el concesionario deberá de presentar a UNIPESCA copia de las publicaciones del Contrato Administrativo y del Acuerdo Ministerial que otorga la Licencia o copia del Certificado que otorga el Permiso".

Para la concesión de pesca científica, se indica según el Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Acuerdo Gubernativo 223-2005, Artículo 75 el cual cita: "Requisitos para solicitar Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Científica o de Acuicultura Científica, cita: "Para solicitar Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Científica o de Acuicultura Científica se requiere que el solicitante presente a UNIPESCA los siguientes documentos:

a. Formulario completo de solicitud de Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Científica o de Acuicultura Científica otorgado por UNIPESCA, en donde se incluyen datos generales del interesado e información técnica del proyecto de investigación.

b. Protocolo del proyecto de investigación que debe contar, como mínimo, con la siguiente información: Introducción, antecedentes, justificación, objetivos, metodología, resultados esperados y cronograma de actividades".

Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales:

4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación," La máxima autoridad de la entidad debe establecer políticas y normativa que generen información gerencial confiable y oportuna, para la toma de decisiones en las unidades administrativas, financieras y operativas, conforme a los roles y responsabilidades de los servidores públicos. La información debe comunicarse a los diferentes niveles organizacionales de la entidad, mediante el uso de medios eficientes de comunicación".

4.4.3 Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Director de DIPESCA

Para que gire sus instrucciones a la Encargada de de Registro Nacional de Pesca y Acuicultura de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el fin que se realicen las gestiones a donde corresponda, y se complementen los expedientes que respaldan las Concesiones de Pesca otorgadas, específicamente adjuntando las publicaciones realizadas en el Diario de Centroamérica y los Protocolos de Investigación, estos últimos firmados por los responsables. Ya que deben obrar dentro de la documentación de respaldo de la Dirección, al ser los encargados directos del registro de los concesionarios, y ser documentos exigidos en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y su Reglamento autorizado por medio del Acuerdo Gubernativo 223-2005.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoria, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

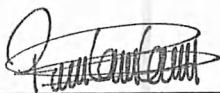
Justificación

Recomendación consensuada

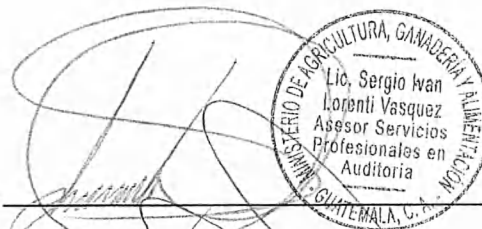
F.




F.




F.




Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F.

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la  
implementación:

Cargo del Responsable:

DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA  
DIPESCA-

Combustible

00005

NAI-005-2023-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

- Licenciado Julio Cesar Lemus Godoy

- Director de DIPESCA

Fecha máxima para implementación:

31/03/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Uso de formularios de solicitud y liquidación de combustible incorrectos

Durante la revisión del uso, registro y resguardo del combustible, se observó que los formularios de Solicitud y Liquidación de combustible se continua utilizando los formatos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 293-2018 del 12 de octubre del 2018, siendo los formularios actuales los autorizados en el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, autorizado con el Acuerdo Ministerial 284-2022, de fecha 18 de octubre del 2022.

Así mismo, dentro de la muestra seleccionada aleatoriamente, se observaron los formularios correlativos No. 166-2022, 248-2022 y 285-2022, verificando que se utiliza el "Formulario de Combustible para Comisiones" cuando se le entrega el combustible autorizado semanalmente al Director de DIPESCA, por lo que se debe utilizar el "Formulario de Solicitud de Combustible por Cuota Semanal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa"

Acuerdo Numero A-028-2021, de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales:

4.4.3 Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Según lo indicado en el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numeral 4.4.4. Control y Uso de Formularios "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores (...)".



**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Director de DIPESCA

Para que gire sus instrucciones al encargado de combustible, con el fin que proceda a implementar los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible, además que utilice los formularios indicados en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 365-2022.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

**Justificación****Recomendación consensuada**

F.



F.



F.



Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F.

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

#### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA -  
DIPESCA-

Cuentas por Cobrar

00005

NAI-005-2023-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

- Licenciado Julio Cesar Lemus Godoy

- Director de DIPESCA

Fecha máxima para implementación:

21/04/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

#### Falta de gestiones de cobro de cuotas y multas por concesiones de pesca

Se procedió a evaluar las cuentas por cobrar que se encuentran vigentes en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, donde se observó que no se encuentra implementado un control de pagos adecuado, ya que para el año 2022, aún se encuentran cobros pendientes correspondientes al año 2021. Asimismo, para el año 2022 se observó que hay concesionarios que únicamente pagan el segundo o tercer trimestres, dejando pendiente los trimestres iniciales, no observando gestión por parte de DIPESCA para realizar el cobro correspondiente a todos los trimestres del año.

Asimismo, con el fin de dar seguimiento a las cuentas por pagar del año 2021 y 2022 de los concesionarios de Pesca Deportiva, observando que aún no se encuentra realizado el pago por ambos años y tampoco se observaron acciones administrativas al respecto, según lo indicado en los artículos 75 y 76 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002. Conforme muestra seleccionada aleatoriamente, se enlistan en el ANEXO I, el listado de las concesiones observadas con estas características.

Esto conforme a lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, Artículo 75 el cual cita: "La cuota por derecho de acceso a la pesca es un monto calculado mensualmente que se pagará a la autoridad competente al final de cada trimestre. Este monto se calculará para la pesca comercial, tomando como base el tonelaje de registro neto (TRN) de cada embarcación, pesque o no pesque la misma, así mismo se establece una cuota para la pesca deportiva".

(...) Para la pesca deportiva utilizando embarcaciones de bandera guatemalteca el monto a pagar anual será: de hasta ocho (8) metros de eslora ochocientos quetzales (Q.800.00), de ocho puntos cero uno (8.1) a dice (12) metros de eslora dos mil cuatrocientos quetzales (Q.2,400.00), de doce punto cero uno (12.01) metros de eslora en adelante ocho mil quetzales (Q.8,000.00) y para embarcaciones de bandera extranjera el monto a pagar por embarcación por torneo será de dos mil quetzales (Q.2,000.00).

Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, del 17 de diciembre del 2022, Artículo 76 el cual cita: "Multa por falta de pago. El concesionario de licencia de pesca que no efectúe el pago por derecho de acceso a la pesca dentro del plazo que se indica en el artículo anterior, incurrirá en una multa igual a la suma que por tal concepto haya dejado de cubrir, la cual tendrá que hacer efectiva dentro de los treinta (30) días siguientes de haber sido notificado".



**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Director de DIPESCA

Para que gire sus instrucciones al personal de DIPESCA, con el fin que se determine el total adeudado por los concesionarios, incluyendo trimestres adeudados y multas correspondientes, para posteriormente emitir documentos donde soliciten el pago correspondiente asignando una fecha límite para presentarse a sus instalaciones y realizar el pago o exponer sus casos, de lo contrario proceder a la cancelación de las licencias o permisos con cuotas pendientes de pago conforme lo indicado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y su Reglamento autorizado por medio del Acuerdo Gubernativo 223-2005.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

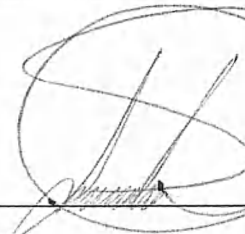

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.    
F.  

F.    
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_  
Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA  
DIPESCA-

Cuentas por Cobrar

00005

NAI-005-2023-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

- Ingeniero Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva

- Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Fecha máxima para implementación:

21/04/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Sin cobro de Multa por pago tardío de concesionarios de túnidos

Durante la revisión de los pagos realizados por los 11 concesionarios autorizados para la pesca de túnidos, se observó que las embarcaciones Emilio y Vicente, pertenecientes a la empresa Pesquera del Indo-Pacífico, S.A., realizaron el pago de sus cuotas anuales el día 06 de julio del 2022, contraviniendo lo indicado en el artículo 75, párrafo 3, de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, ya que se indica que el mismo debe pagarse en los primeros 15 días de enero de cada año, de lo contrario esto genera multa igual a la suma que por tal concepto haya dejado de pagar.

Dentro de la documentación de respaldo del control de pagos realizados, para las embarcaciones Vicente y Emilio, se observaron las cartas Ref. PIPSA-71-17-ML-22-0707 y Ref. PIPSA-62-17-ML-22-0707, ambas con fecha 07 de julio del 2022, emitidas por la empresa dueña de las naves, en la que indicaron que dieron formal aviso de interrupción de labores el 12 de enero del 2022, mediante las cartas Ref. PIPSA-ML-22-0112-B y Ref. PIPSA-ML-22-0112-A, e indicó que no recibieron notificación alguna acerca de la resolución administrativa del Ministerio por el cese temporal de las actividades. Asimismo, adjuntan la boleta No. K-9831250 del Banco de Desarrollo Rural por la cantidad de Q. 427,008.00 y la boleta No. K-9831240 del mismo banco por la cantidad de Q. 172,800.00, ambas del 06 de julio del 2022.

Posteriormente se proporciona copia digital de la documentación relacionada al intercambio de información entre la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura DIPESCA, Asesoría Jurídica de DIPESCA, Asesoría Jurídicas del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la Entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A., en el que se observó que en ambos casos se declaró como no procedente el otorgamiento del cese temporal de las actividades.

Según la documentación observada, el último documento emitido para la embarcación Vicente fue la Resolución DIREC-003-2023/JCLG, del 03 de febrero del 2023, el cual indica literalmente: "RESUELVE: a) Archivar el presente expediente, por no haber sido accionado en seis meses por el interesado; con base en las anteriores consideraciones y el artículo cinco de la Ley de lo Contencioso Administrativo, Decreto 119-96, b) En vista de lo resuelto en la literal anterior; se ordena el Archivo del presente expediente Administrativo; c) Remítase al Registro Nacional de Pesca y Acuicultura". Esto sin considerar el cobro de la multa por pago tardío, ya que no se observó documentación de respaldo respecto a opinión o cobro de la misma.

Para la embarcación Emilio se tuvo a la vista el Acuerdo Ministerial No. AG-212-2022, del 23 de marzo del 2022, suscrita por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, donde se dio por terminado el Contrato Administrativo No. 62-2017 el cual otorgaba la licencia de pesca comercial de túnidos a favor de la empresa Indo Pacífico, S.A. para el Buque denominado Emilio. Así mismo se observó como último documento, del expediente electrónico proporcionado, copia de la Resolución Ministerial Numero AG-406-2022, del 22 de junio del 2022, en el que se indica: "RESUELVE: I NO ES PROCEDENTE emitir la resolución de interrupción de labores solicitada;" ya que indicaba que la misma ya fue cancelada en el acuerdo antes mencionado. Sin embargo, se observó el pago sin multa de la cuota anual por derecho de pesca de túnidos de la embarcación Emilio, según la boleta No. K-9831240 por la cantidad de Q. 172,800.00 y la Forma 63-A2 No. 350762, ambas del 06 de julio del 2022. Por lo que se considera necesario se proporcione documentación de respaldo aclarando esta situación.

Asimismo, no se observó documentación en la que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación otorgara la exoneración de las multas, ni gestiones por parte de DIPESCA para solicitar el pago de la misma.

Conforme lo establecido en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, Artículo 75 el cual cita: "La cuota por derecho de acceso a la pesca es un monto calculado mensualmente que se pagará a la autoridad competente al final de cada trimestre. Este monto se calculará para la pesca comercial, tomando como base el tonelaje de registro neto (TRN) de cada embarcación, pesque o no pesque la misma, así mismo se establece una cuota para la pesca deportiva. (...)

Para la pesca de túnidos utilizando embarcaciones de bandera extranjera el monto mensual a pagar será de treinta y dos quetzales (Q.32.00) por Tonelada de Registro Neto TRN. El pago será anual y único y corresponderá al total de los cuatro trimestres. Este monto deberá ser cancelado de forma anticipada durante la primera quincena del mes de enero de cada año".

Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, Artículo 76 el cual cita: "Multa por falta de pago. El concesionario de licencia de pesca que no efectúe el pago por derecho de acceso a la pesca dentro del plazo que se indica en el artículo anterior, incurrirá en una multa igual a la suma que por tal concepto haya dejado de cubrir, la cual tendrá que hacer efectiva dentro de los treinta (30) días siguientes de haber sido notificado".

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numeral 4.4.3 Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura; y al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que realicen las gestiones correspondientes y determinen e informen el estado actual de la Licencia de Pesca Comercial de Atún otorgada a la Embarcación EMILIO, propiedad de la Empresa INDO-PACIFICO, S.A.

Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que realice las gestiones correspondientes con el fin de documentar y justificar el reclamo de las multas por pago tardío de la cuota de acceso a la pesca de las embarcaciones EMILIO Y VICENTE, propiedad de la Empresa INDO-PACIFICO, S.A., o en su defecto, determinar si es procedente otorgar la exoneración de la misma conforme autorización de las autoridades competentes.

¿De acuerdo?

SI

NO

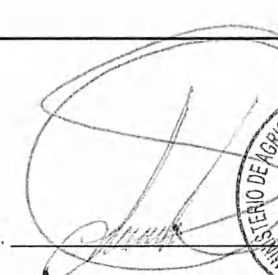

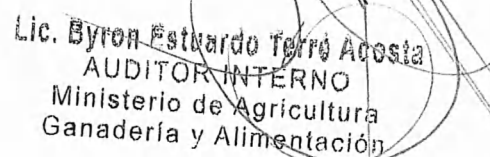
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.  

F.  

F.    
  
Lic. Byron Estuardo Terro Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_  
Máxima Autoridad



MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

**Unidad ejecutora/área administrativa:**

DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA -  
DIPESCA-

**Área:**

Activos Fijos

**CAI:**

00005

**Número de nombramiento:**

NAI-005-2023-2

**Tipo de auditoría:**

De Cumplimiento y Financiera

**Periodo de la Auditoría:**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022

**Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:**

- Licenciado Julio Cesar Lemus Godoy

**Cargo del Responsable:**

- Director de DIPESCA

**Fecha máxima para implementación:**

31/03/2023

**No. Deficiencia:**

5

**Descripción de la deficiencia:**

**Falta de aplicación de la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación**

Derivado de la evaluación al parque vehicular asignado a DIPESCA, se solicitaron los pases de salida por los vehículos con placas P-207CWN, O-931BBJ, O-326BBW, y O-976BBW, los cuales no se encontraban en las instalaciones al momento de la verificación física, a lo que se indicó que no se utiliza dicho control. Asimismo, no se tuvo a la vista la Bitácora de Control del mantenimiento de los vehículos. Por lo que se observa incumplimiento a lo indicado en la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante el Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre del 2017.

Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre del 2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica:

Artículo 1, literal i, el cual indica: "Bitácora de Control: Es el control mediante libro o forma establecida donde se registran todas las actividades de uso, conservación, preservación y mantenimiento de los vehículos pertenecientes al parque vehicular del Ministerio. Así como el control en la entrega y devolución de los vehículos que emplean para el cumplimiento de las comisiones oficiales".

Artículo 5, el cual indica: "Obligatoriedad. La presente Normativa es de observancia general para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas, Sedes Departamentales, Escuelas de formación Agrícolas y usuarios de los vehículos del Ministerio. El incumplimiento de las disposiciones reguladas en el mismo, dará lugar a la aplicación del Régimen Disciplinario correspondiente".

Artículo 9, Responsabilidad, literal c) literalmente indica: Los vehículos que estén asignados a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas, Sedes Departamentales, Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio, estarán bajo la responsabilidad y administración de los directores, subdirectores, jefes de departamento, jefes de programas y otros empleados, bajo la supervisión de la autoridad Superior. Cuando se realicen comisiones oficiales, la responsabilidad se trasladará mediante pase de salida, al piloto que se designe para conducir el mismo".

Artículo 13, Control de servicio mecánico y mantenimiento de vehículos, indica literalmente "Por cada vehículo a cargo de la Unidad Ejecutora, las unidades desconcentradas de administración financiera y Administrativa, y Servicios Generales en su caso, deberán de llevar una bitácora de Control de Servicio Mecánico y mantenimiento para garantizar el uso óptimo de los mismos.

Handwritten signature and initials.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Director de DIPESCA

Para que gire sus instrucciones al personal de DIPESCA, con el fin de implementar los pases de salida, con el propósito de mejorar el control interno aplicado a los vehículos de la Dirección y dar cumplimiento a lo indicado en la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante el Acuerdo Ministerial No. 247-2017.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

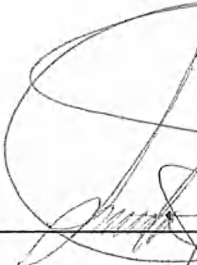

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

**Justificación****Recomendación consensuada**

F.  

F.  

F.  

Lic. Eyron Eduardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_  
Máxima Autoridad



**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-004-2023**

Guatemala, 20 de marzo de 2023

**Señor Ministro:**

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-005-2023-2, CAI No. 000056, de fecha 18 de enero de 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombró a los auditores, Licenciada Elisa María Muñoz Reyna (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

**Activo por Reposición**

Se recibió el Oficio UDAFA-VISAR-CAP-2023-01-017, del 16 de enero del 2023, por parte del Encargado de Inventarios de la UDAFA del VISAR, la documentación correspondiente a la reposición de la computadora marca HP, pantalla touch, con numero de inventario VISAR ACTIVO 1125, adquirida con la factura número 1902855956, serie D22AB79E, valorada en Q.12,490.00

Al respecto se observó del Libro para Actas del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Acta No. 036-2022, de Entrega y Reposición de Computadora portátil, por reposición, de fecha 29 de diciembre del 2022, copia de la denuncia según la Diligencia No.841-2022 Ref. HRSL, de fecha 12 de octubre del 2022, copia de la tarjeta de responsabilidad para el control de activos fijos No. 2971, el reporte de informática según oficio REPORTE INF-ST-101-2022/ym, de fecha 27 de diciembre del 2022, en el que indican que la misma cumple con la similitud de las características para reponer la computadora robada. En acta No. 036-2022, de fecha 29 de diciembre del 2022, se informa que la computadora entregada por reposición fue adquirida en los Estados Unidos por lo que no se adjunta la factura de compra.



En observancia a lo indicado en el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo No. 217-94, en los artículos 7, 8, 9 y 10, los cuales norman el procedimiento a seguir por la pérdida, faltante o extravío de bienes muebles, se observa el cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley, a excepción de remitir el expediente formado, a la Contraloría General de Cuentas para determinar, si procede, ordenar la baja correspondiente, ya que no se proporcionó documentación respecto al envío.

Acuerdo Numero A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), 2 Objetivos institucionales de control interno, 2.2 Objetivos Operativos, 4.5.1. Supervisión Continua y Evaluaciones Independientes.

### **Vehículos propiedad del MAGA sin placa**

Se realizó la evaluación física de los vehículos asignados a DIPESCA, según información enviada por el encargado de inventarios de VISAR, donde se observa que esta dirección tiene asignados 7 vehículos. De los mismos durante la verificación se observó que los vehículos con placas O-976BBW, Marca Toyota, línea Hilux, modelo 2020, Placa O-981BBW, Marca Toyota, línea Hilux, modelo 2020 y Placa O-326BBW, Marca Nissan, línea Frontier, modelo 2019, se encuentran sin las placas originales emitidas por la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, por lo que el personal informo que por medio del Oficio No. DIPESCA-DIREC-414-2021/JCLG, de fecha 12 de julio del 2021, fueron entregadas las placas provisionales al encargado de Inventarios de la UDAFA de VISAR, con fin de realizar el trámite para el cambio a placas de metal. Sin embargo, las mismas ya no fueron devueltas a DIPESCA.

Reglamento a la Ley de Tránsito, Artículo 10. Documentos de los vehículos. Todo vehículo para circular en las vías públicas del territorio nacional, debe poseer los 34 Ley de Tránsito y su Reglamento siguientes documentos: a. Tarjeta de circulación o fotocopia autenticada de la misma; b. Placa, placas y calcomanías de circulación vigentes. La tarjeta de circulación o la fotocopia autenticada, será portada por el conductor de cada vehículo automotor, siempre que circule en las vías públicas del territorio nacional. La placa o placas de circulación irán sujetas en lugar visible en la parte frontal y posterior del vehículo".

Acuerdo Numero A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), 2 Objetivos institucionales de control interno, 2.2 Objetivos Operativos. 4.5.1. Supervisión Continua y Evaluaciones Independientes

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

### Falta de Publicación en Sistema Guatecompras

Se realizó verificación de una muestra del personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal", asignado a DIPESCA. Durante la revisión se verificó la publicación de la documentación correspondiente en el sistema Guatecompras, observando que no se realizó la publicación de la factura mensual durante todos los meses del año 2022, tampoco se observó la publicación del envío del contrato a la Contraloría General de Cuentas de la contratación que abarcó el periodo de enero a marzo 2022. Asimismo, no se realizó ninguna publicación por la contratación del periodo de octubre a diciembre del 2022. Incumpliendo a lo estipulado en la Resolución Número 001-2022, del 03 de enero del 2022, emitido por la Dirección General de Adquisiciones del Estado, donde se aprobó emitir las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Artículo 23, Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal B Publicación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales en General.

### Seguro de Equipo Electrónico

Se procedió a realizar integración de computadoras asignadas al personal de DIPESCA, según las tarjetas de responsabilidad otorgadas por Inventarios de VISAR, observando que se encuentran 24 computadoras asignadas, de estas únicamente se observan 02 computadores en la póliza de seguro de Equipo Electrónico No. EE-619 contratada para el año 2022.

| No. de tarjeta de Responsabilidad | No. de Equipo | VISAR ACTIVO | Valor del Equipo |
|-----------------------------------|---------------|--------------|------------------|
| 2351                              | 00460C89      | 00663        | Q 11,448.00      |
| 2971                              | 0051A879      | 01125        | Q 1,249.00       |
| 2867                              | 0051F2AB      | 01160        | Q 12,490.00      |
| 2641                              | 0051A869      | 01111        | Q 11,859.00      |
| 1767                              | 003E9923      | 00520        | Q 6,350.00       |
| 2632                              | 00509A81      | 01043        | Q 11,250.00      |
| 2769                              | 00509A80      | 01042        | Q 11,250.00      |
| 2642                              | 00509C99      | 01046        | Q 11,859.00      |
| 2647                              | 0051A87C      | 01126        | Q 12,490.00      |
| 2621                              | 0051A4F1      | 01090        | Q 11,859.00      |
| 2770                              | 00509CA8      | 01047        | Q 11,859.00      |
| 2773                              | 0051A4F5      | 01098        | Q 11,859.00      |
| 2652                              | 0051F2A5      | 01159        | Q 12,490.00      |
| 2633                              | 00509C96      | 01045        | Q 11,859.00      |
| 2639                              | 0051A86A      | 01112        | Q 11,859.00      |
| 2628                              | 0051A4FB      | 01099        | Q 11,859.00      |
| 2626                              | 0051A505      | 01101        | Q 11,859.00      |
| 2772                              | 0051A503      | 01100        | Q 11,859.00      |
| 2635                              | 0051A8E4      | 01148        | Q 24,950.00      |
| 2635                              | 00509C91      | 01044        | Q 11,859.00      |
| 2868                              | 0051A4F2      | 01097        | Q 11,859.00      |
| 2648                              | 00509CAD      | 0148         | Q 11,859.00      |
|                                   |               | TOTAL        | Q.258,134.00     |



Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. "La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer actividades de control que permitan incrementar la posibilidad de alcanzar objetivos, fomentar la eficiencia operativa y ayudar a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la entidad ante los riesgos. Las actividades de control deben estar presentes en toda la organización, a todos los niveles jerárquicos y en todas las actividades de los servidores públicos.

En las actividades de control considerar políticas que establezcan lo que se debe hacer y procedimientos para llevarlas a cabo".

4.3.9 Normas Aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. Inciso b) el cual cita: "La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo.

#### **Error en documentos**

Se encontró una diferencia por Q.2,198.00 en el Listado de Depósitos y Copia de Recibos 63-A2, enviado a Tesorería MAGA Central de diciembre 2022, el cual se encuentra suscrito por el Director de DIPESCA, observando que la misma fue por mala sumatoria, al no incluir el Recibo 350842 por Q.2,194.00 y la cantidad mal consignada del Recibo 350854, el cual en el listado indica que es por Q.1,424.48 siendo lo indicado en el folio 5584 del Libro de Caja de la UDAFA de VISAR, la cantidad de Q.1,428.48. sin embargo, no se observó la forma original para confirmar la cantidad correcta.

#### **Falta de Seguimiento al Cumplimiento de Desembarques Anuales de Pesca de Túnidos en Puerto Guatemalteco**

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, a la documentación de respaldo enviada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de Desembarques en Puerto Guatemalteco de los Concesionarios de Pesca Comercial de Túnidos, se observó que ninguna de ellas cumple con lo establecido Artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, en el que estipula que todas las embarcaciones que enarbolan pabellón guatemalteco como pabellón extranjero, deberán desembarcar su captura en puerto guatemalteco, por lo menos cuatro veces al año. La embarcación que no cumpla con lo establecido deberá satisfacer un pago equivalente al doble de la totalidad de la cuota anual establecida. Ya que únicamente se reportaron 3 desembarques en puerto guatemalteco, dos correspondientes a la Nave BARAKA y una a la nave Templario I.



Derivado a lo anterior se puede evidenciar el incumplimiento a los desembarques en puerto guatemalteco de los concesionarios de pesca comercial de túnidos con licencia vigente, de los cuales, según la normativa legal vigente al incumplir, deben satisfacer un pago equivalente al doble de la totalidad de la cuota anual establecida.

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro lo siguiente:

1. Gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, y éste a su vez al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR para que:

- Realicen las gestiones administrativas para el envío del expediente, por la computadora recibida en reposición, a la Contraloría General de Cuentas con el fin de dar cumplimiento a lo indicado en el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo No. 217-94.
- Realicen las gestiones administrativas correspondientes para realizar la entrega de las placas de metal, emitidas por la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, de los vehículos asignados a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.
- Se realice la publicación en el Portal GUATECOMPRAS de toda la documentación indicada en las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Ya que según lo indicado en la Norma 1, del procedimiento Registro en Portal GUATECOMPRAS de Contratos con Cargo al Renglón Presupuestario 029, capítulo cuarto, del Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cada unidad ejecutora es responsable de registrar los contratos correspondientes a sus unidades.
- Se vele por que se incluya en la póliza de Seguro de Equipo Electrónico contratado por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para el año 2023, el total de computadoras asignadas a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

2. Gire instrucciones por escrito al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, y éste a su vez al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que:

- Instruya al personal de DIPESCA, con el fin de velar porque la documentación que sea emitida por la Dirección se encuentre confirmada y soportada por documentación de respaldo suficiente y adecuada.



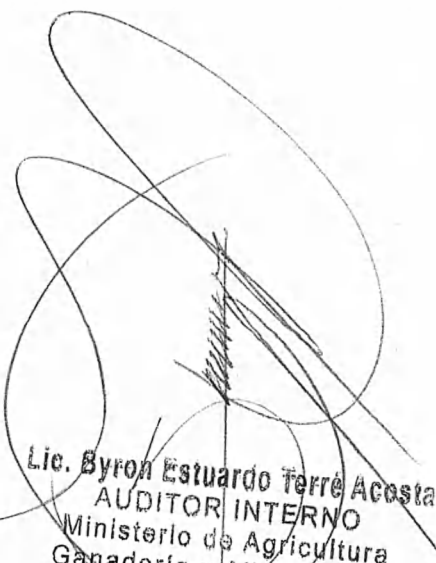


- Gire instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para iniciar con el proceso de imposición de las multas administrativas a los concesionarios con licencia de pesca comercial de tñidos por incumplimiento a desembarques en puerto guatemalteco durante el período fiscal 2022.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



  
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Vo. Bo.

Ingeniero Agrónomo  
Edgar René de León Moreno  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-  
Su Despacho

Cc. Archivo