

OFICIO UDAI-O-242-2022

Guatemala, 06 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 15:42 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00004, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA -DIPESCA-", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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



HORA: 15:42 POR: [Firma]

Licenciado

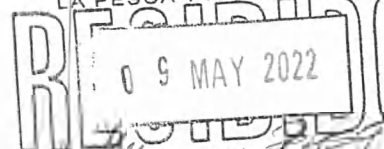
**José Ángel López Camposeco**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Atentamente,

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

RECEPCIÓN  
DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD  
LA PESCA Y ACUICULTURA



Firma: [Firma] Nombre: [Nombre]  
Hora: 8:06 Folios: [Folios]

Adjunto: Informe No. CAI 00004 en 21 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-

Archivo  
BETA/rr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA  
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00004**

**GUATEMALA, 5 de Mayo de 2022**

Guatemala, 5 de Mayo de 2022


Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
José Ángel López Camposeco  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-004-2022, emitido con fecha 04-05-2022, 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

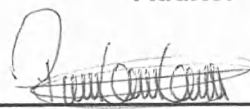
F.

  
Kimberly Rubí Bran López  
Auditor


F.

  
Irma Susana Hernández Campos De Morataya  
Auditor

F.

  
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

  
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	17
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	18
ANEXO	18


## 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

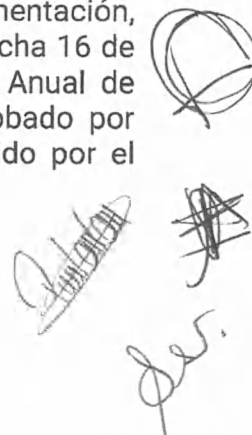
Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible 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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 004-2022-2

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a circular scribble, a signature that appears to be 'J. J. J.', and another signature that appears to be 'des.'.

### 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 la administración de los procedimientos 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

1. Verificar el registro de los fondos privativos.
2. Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible.
3. Evaluar las concesiones de pesca y acuicultura autorizadas durante el período de la auditoría.
4. Evaluar el registro de las cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, y multas por sanciones y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros.
5. Verificar la nómina del personal asignado a DIPESCA.
6. Verificar el registro de los activos fijos, las altas y bajas de los bienes y cotejar su actualización en las tarjetas de responsabilidad.

Handwritten signatures and initials in the right margin, including a large circular scribble, a signature that appears to be 'Zulay', and other illegible marks.

## 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, debe comprobar la administración de que los procedimientos se realicen bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, evaluando la estructura de control interno, cumplimiento de manuales de procedimientos vigentes y la administración de los fondos asignados a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI.GT, y el marco legal correspondiente.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Manual de Normas de Procedimientos y Funciones	1	NO		1
3	Activos Fijos	35	NO		10
4	Personal	55	NO		25
5	Cuentas por Cobrar y Multas	83	NO		20
6	Concesiones de Pesca Autorizadas	27	NO		10
7	Fondos Privativos	4	NO		2
8	Combustible	378	NO		75

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### Estructura y ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el personal responsable de las áreas administrativas, financieras y técnicas, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas en el presente informe.

### Manuales de Normas de Procedimientos y Funciones

De acuerdo con la información presentada por el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se observó que la última actualización del Manual de Normas y Procedimientos de DIPESCA fue en el año 2008, según



Acuerdo Ministerial No. 129-2008 de fecha 10 de marzo de 2008. De acuerdo con la información proporcionada por el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, se observó que en el Informe **UDAI-018-2021 CUA 99978** de fecha 23 de marzo de 2021, por lo que a la fecha de finalización del presente informe aún se encuentra en proceso la recomendación titulada, Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos.

### Activos Fijos

En la evaluación realizada a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se comprobó que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para el resguardo de los vehículos a su cargo para el ejercicio fiscal 2021 contrató la póliza de resguardo No. VA-26162 RAMO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES por Q83,223,447.98, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

De acuerdo con la información presentada por el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se observó que cuentan con 9 vehículos para su uso, los cuales se encuentran en funcionamiento, asimismo, con fecha 08 de febrero de 2022, se verificó en el Portal de la SAT, las multas de tránsito de los vehículos asignados, observando que el vehículo P-762CTH presentaba una multa con fecha 07 de abril de 2021, de lo cual se envió OFICIO UDAI-R-071-2022 de fecha 09 de febrero de 2022, solicitando al Director de DIPESCA, información del estado de la multa, con lo cual mediante Oficio No. DIPESCA-DIREC-155-2022-JCLG- ya de fecha 14 de febrero de 2022, remitió la boleta de pago ante la Municipalidad de Villa Nueva, por lo que la información se considera razonable.

Con relación al pago del impuesto de circulación de los vehículos, los mismos están solventes.

Se efectuó revisión de las tarjetas de responsabilidad del personal asignado a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y se observó que no todo el personal en nómina cuenta con tarjeta de responsabilidad. Adicional a esto, las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas, se observó que a la fecha de realización del trabajo, los bienes asignados a Lesbia María Franco Díaz aún se encuentran cargados mediante Tarjeta de Responsabilidad, por un total de Q17,210.00, sin embargo, dicha persona ya no labora para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura desde el 30 de abril de 2021, según se constató en la nómina presentada, por lo que se confirmó la deficiencia de Control Interno No. 1 "Falta de Actualización de Tarjetas de Responsabilidad" establecida en el presente informe.

The right margin of the page contains several handwritten marks. At the top is a circular stamp with a cross inside. Below it are three distinct handwritten signatures or initials, written in dark ink. The bottom-most mark appears to be a stylized signature or set of initials.



## Personal

Se verificó la nómina de personal asignada a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 de los cuales 9 personas son renglón 011, 1 persona renglón 031 y 38 personas renglón 029, haciendo un total de 48, asimismo, se revisó la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas observando que dicha actualización fue realizada oportunamente.

Se realizó verificación de una muestra de expedientes de personal de los renglones 011, 031 y 029, en la revisión efectuada se observó que los expedientes del personal renglón 029, no cuentan con la hoja de actualización de datos dentro del mismo, asimismo, se revisó en el portal de Guatecompras y se observó la falta de publicación de Contratos por Servicios Técnicos y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales del renglón 029, por lo que se confirmó dentro del presente informe la deficiencia de Control Interno No. 2 "Expedientes Incompletos y Falta de Publicación en Guatecompras de Contratos por Servicios Técnicos y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales del Renglón 029".

## Cuentas por Cobrar y Multas

Con base a la información proporcionada por parte de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se observó que las cuotas pendientes de pago en concepto de Concesión de Pesca y Acuicultura del Litoral del Pacífico y del Atlántico, así como permisos de Pesca Deportiva, al 31 de diciembre 2021, ascienden a Q125,170.56, de los cuales Q62,585.28 corresponden al pago por derecho de acceso a la pesca y Q62,585.28 corresponden a multa por incumplimiento de pago en el tiempo establecido en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002, Artículo 75, de lo que se determinó una posible deficiencia notificada a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura a lo cuál presentaron pruebas de descargo mediante Oficio No. DIPESCA-DIREC-242-2022/JCLG/ya de fecha 16 de marzo de 2022, indicando que ya se encuentran en proceso de trámite de seguimiento de los concesionarios con cuotas pendientes de pago, por lo que la deficiencia se desvaneció.

Asimismo, se verificaron los ingresos operados en la Caja Fiscal por concepto de pago de las cuotas por derecho de acceso a la pesca, de los concesionarios con licencias de pesca comercial de tñidos en el año 2021, en donde se observó que el concesionario **TEMPLARIO I**, realizó el pago fuera de tiempo; de esta deficiencia ya se encuentra una recomendación en proceso en el Informe de Auditoría Interna No. 077-2021 CUA: 109791-1-2021 de fecha 21 de septiembre de 2021.


### Concesiones de Pesca Autorizadas

De acuerdo con la información proporcionada por el Registro Nacional de Pesca y Acuicultura de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se observó que durante el período fiscal 2021 fueron autorizados 27 concesiones de pesca siendo las siguiente:

- 2 Licencias de Pesca Comercial de Camarón de Mediana Escala;
- Licencias de Mediana Escala de Dorado, Tiburón y Atún;
- 15 Permisos de Pesca Comercial de Camarón de Pequeña Escala;
- 2 Permisos de Pesca de Dorado, Tiburón y Atún;
- Permisos de Pesca Artesanal Continental.

De las concesiones de pesca autorizadas por el período fiscal 2021, se revisó una muestra de los expedientes, obteniéndose un resultado favorable con relación al cumplimiento de los requisitos y tiempos establecidos en el Decreto 80-2002 Ley General de la Pesca y Acuicultura y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 223-2005.

Adicional a esto, de acuerdo con la información proporcionada por el Departamento de Pesca Marítima de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se observó que durante el período fiscal 2021, fueron emitidos 30 informes de Inspección de Control y Vigilancia a los concesionarios de pesca comercial vigentes, dentro de los cuales 21 corresponden al litoral del pacífico y 9 corresponden al litoral del atlántico.

En relación con las cuotas de acarreo, se observó que de las 11 licencias de pesca comercial de túnidos, 5 de ellas cuentan con cuota de acarreo asignadas a Guatemala por parte de la Comisión Internacional del Atún Tropical -CIAT- para el Océano Pacífico y 2 cuentan con cuota de acarreo asignada por parte de la Comisión Internacional para la Conservación del Atún Atlántico -CICAA-.

Se observó que de las 11 licencias activas vigentes de pesca comercial de túnidos, ninguna de ellas cumple con lo establecido en el Decreto 80-2002, Ley General de la Pesca y Acuicultura. 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."**

Derivado a lo anterior se puede evidenciar el incumplimiento a los desembarques en puerto guatemalteco de los concesionarios de las 11 licencias de pesca comercial de túnidos vigentes, derivado a la presente inconsistencia se determinó la deficiencia de **Control Interno No.3 "Falta de Seguimiento al**

The right margin of the document contains several handwritten marks. At the top, there is a circular scribble. Below it, the name 'Jesús Contreras' is written in cursive. Underneath that is a large, bold, stylized signature. At the bottom, the initials 'J.S.' are written.

Cumplimiento de Desembarques Anuales de Pesca de Túnidos en Puerto Guatemalteco", en el presente informe.

#### Fondos Privativos

De acuerdo con la revisión de los ingresos registrados en la Caja Fiscal durante el período fiscal 2021, por concepto de pago por cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, así como multas y sanciones, se determinó que ascienden a la cantidad de Q.2,824,677.68; se efectúan en la **Cuentadancia de Tesorería MAGA Central**, ya que según **OFICIO No. TES-EXT-018-2022** de fecha 28 de enero de 2022 el **Jefe de Tesorería** y el **Administrador Financiero** indican que se han realizado gestiones ante la **Superintendencia de Administración Tributaria, SAT** y **Contraloría General de Cuentas**, sobre la inscripción o actualización de **Cuentadancia** para realizar la **habilitación de la Caja Fiscal** y realizar los registros de ingresos y egresos del **Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones**, dentro de los cuales se registran los ingresos y egresos de la **Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**.

Se observó que existen depósitos pendientes de identificar correspondientes a los meses de junio a diciembre de 2021 por un monto que asciende a Q5,019.96, el cual se sugiere establecer un período prudencial, respecto a que si en algún momento no se logra establecer a qué concesionario pertenece, se deberá enviar al Fondo Común, tal como lo establece la normativa vigente.

Adicionalmente en la documentación presentada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se evidencia que si se efectúan los recibos forma 63-A2 y se observó que el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, ha dado seguimiento a la implementación de la emisión de los recibos electrónicos, de lo que ya existe una recomendación en proceso en el **Informe de Auditoría Interna UDAI-008-2020 CUA 90641** de fecha 12 de mayo de 2020.

Se observó que los ingresos registrados en la Caja Fiscal durante el ejercicio fiscal 2021, fueron trasladados a la cuenta denominada "**Gob. REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 111798-5 Cuenta Estandarizada GT28BAGU01010000000001117985**".

Es importante mencionar que se observó incumplimiento al Decreto 80-2002 Ley General de Pesca y Acuicultura Artículo 77. Destino de los fondos, que establece: "Las municipalidades ribereñas donde se desembarquen los recursos pesqueros tendrán asignados el veinticinco por ciento (25%) de la recaudación para utilizarlos en el mejoramiento de la actividad pesquera." De este incumplimiento se encuentra una recomendación en proceso reportada en el **Informe No. 077-2021 CUA 109791-1-2021**, en virtud que no se cumplió con lo descrito anteriormente, el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y

Acuicultura, adjunta copia del oficio No. DIPESCA-DIREC-531-2021/JCLG/ya de fecha 13 de agosto de 2021 dirigido al señor Viceministro Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva en el cuál solicita indicar e instruir la forma de realizar la entrega de este 25% a las municipalidades ribereñas.

### Combustible

Para el control y registro de cupones de combustible, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura cuenta con el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. 068653, de fecha 27 de octubre de 2017, la persona responsable de sus operaciones es el señor José Antonio Pérez Jaz, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

De acuerdo al arqueo de cupones de combustible efectuado al 09 de febrero de 2022, se constató que el saldo a la fecha indicada, concilia con los registros en el libro para control de cupones de combustible, el cual asciende a un valor de Q57,250.00.

Se observó que existen solicitudes y liquidaciones con asignación de combustible a lanchas del Comando Naval del Pacífico y del Atlántico, para realizar inspecciones a embarcaciones, **sin existir un convenio aprobado**, únicamente se hace referencia al Proyecto de Convenio de Cooperación Interinstitucional a suscribirse entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Ministerio de la Defensa Nacional el cual a la fecha de la presente auditoría no ha sido autorizado, mismo que se encuentra como un anteproyecto; mencionado en el **Informe de Auditoría No. UDAI-067-2017 CUA 69237** de fecha 07 de diciembre de 2017, **Hallazgo No. 1 Deficiencia en el control de combustible.**

De acuerdo a revisión de una muestra de expedientes de solicitud y liquidación de combustible, se determinó que el combustible asignado al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en las liquidaciones de combustible no se asigna el kilometraje inicial ni final del vehículo a su cargo, de lo cual mediante **Oficio No. DIPESCA-DIREC-242-2022/JCLG/ya** de fecha 16 de marzo de 2022, el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura en el que adjuntan la documentación ya que en el momento de responder, no se incluyeron en la misma.



### De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoria planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

### Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal



cuando se esté en proceso de la auditoría."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

## 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. Activos Fijos

##### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de los Activos Fijos, se observó que las Tarjetas de Responsabilidad no se encuentran debidamente actualizadas por lo que es necesario se realice el proceso correspondiente de actualización, en cumplimiento con el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, así como de la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

a) Se observó que a la presente fecha los bienes asignados a Lesbia María Franco Díaz aún se encuentran cargados mediante Tarjeta de Responsabilidad, por un total de Q17,210.00, sin embargo, dicha persona ya no labora para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura desde el 30 de abril de 2021, según revisión de planilla.

b) De las Tarjetas de Responsabilidad recibidas, se observó que no todo el personal asignado según la planilla a DIPESCA, cuenta con tarjetas de responsabilidad.

##### Comentario de la Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna confirma la presente deficiencia, debido a que la documentación presentada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura evidencia que a la presente fecha no se ha efectuado la actualización de tarjetas de responsabilidad del personal asignado a la Dirección.



### Comentario de los Responsables

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura mediante Oficio No. DIPESCA-DIREC-242-2022/JCLG/ya de fecha 16 de marzo de 2022 presentó pruebas de descargo de las posibles deficiencias en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"Con Oficio No. DIPESCA-DIREC-233-2022/JCLG/ya; esta Dirección solicitó al Licenciado Cristian Rodas, Jefe a.i. Financiero-Administrativo UDAFA-VISAR-MAGA, gire instrucciones a donde corresponda para que inventarios actualice tarjetas de responsabilidad."

"Se recibió una visita el día 15/03/2022, por parte de Inventarios de UDAFA-VISAR; para iniciar con el registro y levantamiento de información para la actualización de tarjetas de responsabilidad y determinar asignaciones de equipo a personal."

### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  Gire instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que en conjunto con el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VISAR-MAGA y el Encargado de Inventarios se realice la respectiva actualización de las tarjetas de responsabilidad del personal asignado a DIPESCA.	04/05/2022

## 2. Personal

### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de Personal, se observó que de los servicios contratados del personal 029, no se realizaron las publicaciones en Guatecompras de los contratos de servicios y de la documentación de soporte, de acuerdo a lo establecido en el OFICIO CIRCULAR No. 13-2020 emitido por el Director de la Dirección de Adquisiciones del Estado así como el incumplimiento al Artículo 44 de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 44 Casos de Excepción, literal a).

Dentro de los expedientes del personal renglón 029, no se encuentran las hojas de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, ya que estos forman parte del archivo del expediente de personal, según lo requerido en el OFICIO CIRCULAR SM-GP-DRH-01-2021 de fecha 07 de enero de 2021 emitido por la Directora de Recursos

Humanos.

a) De la muestra seleccionada de 21 contrataciones renglón 029, de 08 contrataciones no se observó publicación en Guatecompras de la siguiente información:

1. Constancia de CGC.
2. Envío del contrato a CGC.
3. Términos de Referencia.
4. Colegiado.
5. Contrato y Fianza.

b) De la muestra seleccionada 19 contrataciones bajo el renglón 029, no se observó en Guatecompras la publicación de la Factura Electrónica como del Informe de Actividades Mensual.

c) Se efectuó revisión de la documentación de los expedientes de contratación, de los cuales 20 no cuentan con la hoja de actualización de datos en la Contraloría General de Cuentas.

#### Comentario de la Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna confirma la presente deficiencia, debido a que en la documentación presentada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no adjuntaron los documentos de soporte que confirmen la publicación de Contratos de Servicios técnicos y profesionales, Facturas Electrónicas e Informes mensuales del renglón 029 en el portal de Guatecompras.

#### Comentario de los Responsables

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura mediante Oficio No. DIPESCA-DIREC-242-2022/JCLG/ya de fecha 16 de marzo de 2022 presentó pruebas de descargo de las posibles deficiencias en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"Con Oficio No. DIPESCA-DIREC-238-2022/JCLG/ya; esta Dirección solicitó al Licenciado Cristian Rodas, Jefe a.i. Financiero- Administrativo UDAFA- VISAR- MAGA, gire sus instrucciones a donde corresponda para proporcionar la documentación referente a RRHH-VISAR de contrataciones de renglón 029 en el año 2021."

"Se adjunta a la presente respuesta, copias simples de lo requerido referente a documentos de Recursos Humanos de contrataciones bajo renglón 029 para el período 2021."

#### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<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>	04/05/2022

### 3. Concesiones de Pesca Autorizadas

#### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 ninguno 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.

a) 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.

#### Comentario de la Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna confirma la presente deficiencia, debido a que la documentación presentada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura evidencia que a la presente fecha, no se ha iniciado con el trámite administrativo correspondiente para la imposición de la multa administrativa a los concesionarios con licencia de pesca comercial de túnidos vigente, por incumplimiento al desembarque anual en puerto guatemalteco.

#### Comentario de los Responsables

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura mediante Oficio No. DIPESCA-DIREC-242-2022/JCLG/ya de fecha 16 de marzo de 2022, presentó pruebas de descargo de las posibles deficiencias, adjuntando copia del Oficio Int. 183-CMDP-2022 de fecha 09 de marzo 2022 emitido por el Encargado de Pesca Marítima en el que literalmente indica lo siguiente:

"Siendo estos los únicos desembarques registrados en el año 2021, el departamento de Pesca Marítima concluye que ninguna de las 11 embarcaciones con Licencia de Pesca Comercial de Túnidos vigentes cumplieron con el Artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura (Decreto 80-2002) en el año 2021, con el fin de que se pueda iniciar el trámite administrativo correspondiente, para imposición de la multa administrativa."

#### Responsables del área

JULIO CESAR LEMUS GODOY

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  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 túnidos por incumplimiento a desembarques en puerto guatemalteco durante el período fiscal 2021.	04/05/2022


#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se obtuvieron los documentos correspondientes a los Manual De Normas De Procedimientos y Funciones, Activos Fijos, Personal, Cuentas Por Cobrar y Multas, Concesiones De Pesca Autorizadas, Fondos Privativos y Combustible, los cuales fueron solicitados vía correo electrónico, siendo estos revisados y evaluados para verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y aplicable para cada área, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas a continuación:


1. Falta de Actualización de Tarjetas de Responsabilidad.
2. Expedientes Incompletos y Falta de Publicación en Guatecompras de Contratos por Servicios Técnicos y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales del Renglón 029.
3. Falta de Seguimiento al Cumplimiento de Desembarques Anuales de Pesca de Túnidos en Puerto Guatemalteco.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

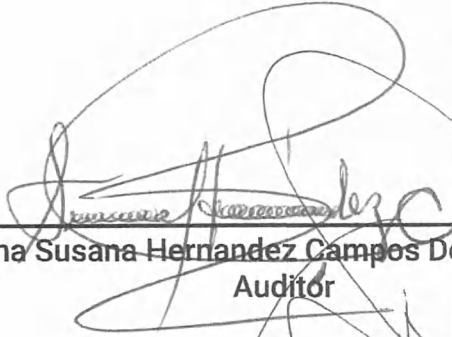
F. \_\_\_\_\_

  
Kimberly Rubí Bran López  
Auditor


F. \_\_\_\_\_

  
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F. \_\_\_\_\_

  
Irma Susana Hernández Campos De Morataya  
Auditor

F. \_\_\_\_\_

  
Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor

## ANEXO

Sin anexos



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:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-  
Activos Fijos

00004

NAI-4-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Licenciado

Julio César Lemus Godoy

Cargo del Responsable:

Director de Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de los Activos Fijos, se observó que las Tarjetas de Responsabilidad no se encuentran debidamente actualizadas por lo que es necesario se realice el proceso correspondiente de actualización, en cumplimiento con el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, así como de la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

- a) Se observó que a la presente fecha los bienes asignados a Lesbia María Franco Díaz aún se encuentran cargados mediante Tarjeta de Responsabilidad, por un total de Q17,210.00, sin embargo, dicha persona ya no labora para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura desde el 30 de abril de 2021, según revisión de planilla.
- b) De las Tarjetas de Responsabilidad recibidas, se observó que no todo el personal asignado según la planilla a DIPESCA, cuenta con tarjetas de responsabilidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que en conjunto con el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VISAR-MAGA y el Encargado de Inventarios se realice la respectiva actualización de las tarjetas de responsabilidad del personal asignado a DIPESCA.

¿De acuerdo?


SI

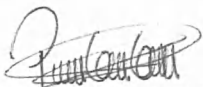
NO

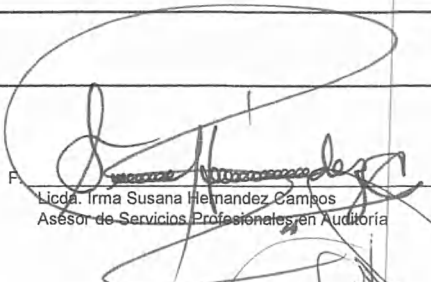
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

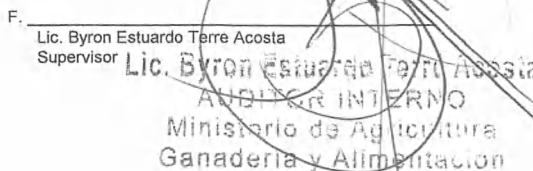
Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Licda. Kimberly Rubí Bran López  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Licda. Irma Susana Hernández Campos  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

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

Vo. Bo.



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:

Periodo de la Auditoría:

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

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-  
Personal

00004

NAI-4-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Licenciado

Julio César Lemus Godoy

Cargo del Responsable:

Director de Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-

Fecha máxima para implementación:

20/05/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura de Personal, se observó que de los servicios contratados del personal 029, no se realizaron las publicaciones en Guatecompras de los contratos de servicios y de la documentación de soporte, de acuerdo a lo establecido en el OFICIO CIRCULAR No. 13-2020 emitido por el Director de la Dirección de Adquisiciones del Estado así como el incumplimiento al Artículo 44 de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 44 Casos de Excepción, literal a). Dentro de los expedientes del personal renglón 029, no se encuentran las hojas de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, ya que estos forman parte del archivo del expediente de personal, según lo requerido en el OFICIO CIRCULAR SM-GPDRH-01-2021 de fecha 07 de enero de 2021 emitido por la Directora de Recursos Humanos.

a) De la muestra seleccionada de 21 contrataciones renglón 029, de 08 contrataciones no se observó publicación en Guatecompras de la siguiente información: 1. Constancia de CGC. 2. Envío del contrato a CGC. 3. Términos de Referencia. 4. Colegiado. 5. Contrato y Fianza.

b) De la muestra seleccionada 19 contrataciones bajo el renglón 029, no se observó en Guatecompras la publicación de la Factura Electrónica como del Informe de Actividades Mensual.

c) Se efectuó revisión de la documentación de los expedientes de contratación, de los cuales 20 no cuentan con la hoja de actualización de datos en la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

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.

¿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.

Licda. Kimberly Rubi Bran López  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Irma Susana Hernández Campos  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

Lic. Byron Estuardo Tellez Acosta  
Supervisor

AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Vo. Bo.



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:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-  
Concesiones de Pesca Autorizadas  
00004

NAI-4-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Licenciado

Julio César Lemus Godoy

Cargo del Responsable:

Director de Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-

Fecha máxima para implementación:

20/05/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 ninguno 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.

a) 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.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

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 túnidos por incumplimiento a desembarques en puerto guatemalteco durante el periodo fiscal 2021.

¿De acuerdo?


SI


NO

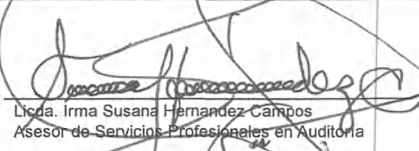
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

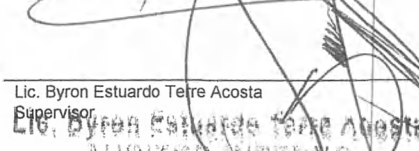
Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Licda. Kimberly Rubí Bran López  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Licda. Irma Susana Hernández Campos  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Lic. Byron Estuardo Teire Acosta  
Supervisor

Lic. Byron Estuardo Teire Acosta  
AUDITORIA INTERNA  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Vo. Bo.