



GOBIERNO DE  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN



q'zj(-800 n

Auditoría Interna

MINISTERIO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

OFICIO UDAI-O-684-2021

Guatemala, 21 de septiembre del 2021

Señor Ministro:

HORA:

POR:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-077-2021, CUA 109791, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "PROCESO DE AUTORIZACIÓN DE PERMISOS O LICENCIAS EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA -DIPESCA-", por el periodo comprendido del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

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.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.



Licenciado  
José Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-077-2021 en 69 folios • Carta de Administración No. UDAI-CA-023-2021 • 2 folios  
Resumen Gerencial en 8 folios

cc: Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  
Lic. Julio César Lemus Godoy, Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura  
Archivo  
BETA/rr



OFICIO UDAI-0-701-2021

Guatemala, 22 de septiembre de 2021

Doctor  
Edwin Humberto Salazar Jerez  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

Contraloría General de Cuentas  
Técnicos de los  
Reclutamiento y Personal  
2  
A las

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-077,2021	109791	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL PROCESO DE AUTORIZACIÓN DE PERMISOS O LICENCIAS EMITIDAS POR DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 80 folios+ 1 CD.

Cc. Atchivo

BETAir



RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-77-2021  
CUA No. 109791-1".2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoría UPAI-096.2021, CUA: 109791-1".2021 de fecha 25 de Junio de 2021; se practicó AUDITORIA DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL PROCESO DE AUTORIZACION DE PERMISOS O LICENCIAS EMITIDAS POR LA DIRECCION DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA, por el período comprendido del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas, se presentan a continuación los hallazgos determinados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Falta de seguimiento al cumplimiento de desembarques anuales de pesca de túnidos en puerto guatemalteco.

Con base al reporte de desembarques proporcionado por el Departamento de Pesca Marítima, correspondientes al periodo del 02 de enero de 2020, se estableció que de las 11 embarcaciones con licencias de pesca comercial de túnidos vigentes, ninguna de ellas cumple con desembarcar cuatro veces al año su captura en puerto guatemalteco. A continuación, se detallan las embarcaciones:

Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura  
Registro de desembarques anuales de pesca comercial de túnidos  
Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020

No.	Embarcación	Concesionario	Fecha de desembarque en puerto guatemalteco			
			Desembarque 1	Desembarque 2	Desembarque 3	Desembarque 4
1	Diva Mariá	pesquera Reina de la Paz, S.A.	04/04/2020	20/11/2020	X	X
2	Ljubica	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	16/11/2020	X	X	X
3	Remontaric	Pesca Maya: Guatemala, S.A.	14/04/2020	11/05/2020	X	X



Nó	Embarcación	Concesionario	Fecha de desembarque en puerto guatemalteco			
			Desembarque 1	Desembarque 2	Desembarque 3	Desembarque 4
4	Baraka	Atunes del Pacifico, S.A.	07/12/2020	14/12/2020	X	X
5	Reina De La Paz	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	X	X	X	X
6	Vicente	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	X	X	X	X
7	San Yago Uno	Atunera San Yago, S.A.	X	X	X	X
8	San Yago Tres	Atunera Nacional, S.A.	X	X	X	X
9	La Peña	Maya Pesca, S.A.	X	X	X	X
10	Emilio	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	X	X	X	X
11	Jaquai'	Pesca Chiaqas, S.A.	X	X	X	X

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA.

Derivado a lo anterior se puede evidenciar el incumplimiento a los desembarques en puerto guatemalteco de los concesionarios de las 11 licencias vigentes, el incumplimiento tiene un valor equivalente a Q2,364,030.72.

## Hallazgo No. 2

Cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura.

Se evaluó el registro de las cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y multas; proporcionado por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, correspondiente a los trimestres del periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, en donde se determinó los saldos pendientes de cobro, los cuales se detallan a continuación:

### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura Cuentas por cobrar por derecho (de acceso a la pesca y acuicultura Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020

No.	Litoral	Embarcaciones con pagos pendientes	Total cuotas pendientes de pago	Total multas pendientes de pago	Total
1	Pacífico	15	Q 14,875.20	Q 14,875.20	Q 29,750.40
2	Atlántico	44	Q 10,090.80	Q 10,090.80	Q 20,181.60
	TOTAL	59	Q 24,966.00	Q 24,966.00	Q 49,932.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de DIPESCA.



Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura  
Cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura  
Del 02 de enero al 31 de mayo de 2021

Año 2021					
No.	Litoral	Embarcaciones con pagos pendientes	Total cuotas pendientes de pago	Total multas pendiente;; de pago	Total
1	Pacífico	21	Q 36,235.68	Q 36,235.68	Q 72,471.36
2	Atlántico	44	Q 16,749.60	Q 16,749.60	Q 33,499.20
3	Pesca deportiva	4	Q 5,600.00	Q 5,600.00	Q 19,200.00
	Total	69	Q 62,586.28	Q 62,586.28	Q 125,176.56

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de DIPESCA.

Hallazgo No. 3

Incurrimiento en el traslado de fondos a las municipalidades ribereñas.

En la evaluación de los registros de la caja fiscal de los ingresos y egresos en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura; multas y sanciones y otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros de DIPESCA durante el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, se confirmó que los ingresos recaudados son trasladados a la cuenta denominada: "Gob. REP. FQO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 1117985 Cuenta Estandarizada GT28BAGU01010000000001117985". No obstante se solicitó información relacionada al traslado del 25% de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente; mediante OFICIO UDAI-R-227-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VISAR, como respuesta al requerimiento, indican mediante OFICIO CONTABUDAD-UDAFA-069-2021 de fecha 19 de agosto de 2021 que la información es administrada directamente por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, DIPESCA. Asimismo, se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-228-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Administrador Financiero del MAGA Central, información relacionada al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura, como respuesta al requerimiento, indican mediante OFICIO No. TES-INT-144-2021 de fecha 18 de agosto de 2021 que de conformidad al Acuerdo Gubernativo 338-2020 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Acuerdo Ministerial 284-2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se encuentra adscrita a la Unidad Ejecutora 209, "Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones" quien tiene a su cargo el registro de control de ingresos y egresos de sus recursos. Por lo que no es competencia de la Administración Financiera del MAGA Central el traslado de los fondos mencionados, así como el control de la cuenta corriente del saldo mensual



disponible de los fondos acumulados en la Cuenta Denominada, Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes: Nac. No. 111798-5.

Como se puede evidenciar, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, no obtuvo una respuesta concreta respecto al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los Ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura.

Hallazgo No. 4

Falta de aplicación de multas a concesionarios de licencia de pesca comercial de túndos.

Se verificaron los ingresos y egresos operados en la caja fiscal en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca, de las licencias de pesca comercial de túndos, en donde se observó que durante el ejercicio fiscal 2020, dos de los concesionarios de las embarcaciones realizaron los pagos fuera del tiempo establecido en la Ley, siendo los siguientes:

Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura  
Multas pendientes de aplicar

Del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021

No.	Nombre de la embarcación	Estado actual de la licencia	Pago anual y único	Año 2020		Año 2021	
				Fecha de pago	Pago efectuado	Fecha de pago	Pago efectuado
1	Vicente	Vigente	Q 427,008.00	22/02/2020	Q 427,008.00		
2	Emilio	Vigente	Q 172,972.80	04/08/2020	Q 172,800.00		
3	Templario I	Vigente	Q 143,232.00			20/01/2021	Q 143,232.00
Totales.			Q 743,212.80		Q 599,808.00		Q 143,232.00

Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA.

Asimismo, se observó que el concesionario de la embarcación TEMPLARIO I, efectuó el pago el 20 de enero de 2021 por un monto de Q.143,232.00, información que no se observó en el listado de las cuantas por cobrar al 31 de mayo de 2021 en multas y/o sanciones por este concepto.

## Hallazgo No. 5

Licenciadas, permisos y/o prórrogas, autorizados fuera del plazo.

De forma selectiva se revisaron expedientes de autorización de concesión de licencias, permisos y/o prórrogas por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, autorizadas por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en el cual se determinaron las siguientes inconsistencias:

- Solicitudes de licenciade;acuicultura comerciatautorfzadas fueradelplazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.
- Solicitudes de permiso de pesca artesanal, autorizados fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.
- Solicitudes de licenciá y prórroga de pesca artesanal de mediana escala, autorizadas fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.

Solicitudes de permiso de pesca de pequeña escala, autorizados fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.

## Hallazgo No. 6

Depósitos por derechos de acceso a la pesca sin identificar.

Se realizó la revisión de los ingresos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura en la caja fiscal durante el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, en el cual se determinaron las siguientes inconsistencias:

- En el período del 02 de enero al 31 de diciembre 2020 se observó que hay depósitos pendientes de identificar por valor de Q3,001.60.

En el período del 01 de enero al 31 de mayo 2021 se observó que hay depósitos pendientes de identificar por valor de Q8,730.72.

## RECOMENDACIONES:

### HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

## Hallazgo No. 1

Falta de seguimiento al cumplimiento de desembarques anuales de pesca de tándoe en puerto guatemalteco.

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que dé seguimiento oportuno a la imposición de multas



por incumplimiento a los cuatro desembarques anuales a los concesionarios con licencia vigente de pesca comercial de túnidos.

Hallazgo No. 2

Cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura.

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y este él su vez al Apoyo Administrativo para que le de seguimiento oportuno a los concesionarios con derecho de acceso a la pesca y acuicultura que no efectúan los pagos en el tiempo establecido en la normativa legal vigente.

Hallazgo No. 3

Incumplimiento en el traslado de fondos a las municipalidades ribereñas.

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Giré instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que en coordinación con el Jefe Administrativo Financiero de la UDÁFA del VISAR den seguimiento al cumplimiento de la normativa legal vigente respecto al traslado del 25% de los fondos privativos a las municipalidades ribereñas.

Hallazgo No. 4

Falta de aplicación de multas a concesionarios de licencia de pesca comercial de túnidos.

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito a quien corresponda con el fin de resolver mediante Resolución Ministerial respecto a la petición de la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. y su buque pesquero "VICENTE", la solicitud de honrar el pago de cuota por derecho de acceso a la pesca al momento de iniciar labores, para así determinar si procede o no la imposición de multa por incumplimiento de pago de acuerdo a la normativa legal vigente.

Hallazgo No. 5

Licencias, permisos y/o prórrogas, autorizados fuera del plazo,

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para velar por el cumplimiento a los tiempos establecidos en la normativa legal vigente y dar seguimiento a las gestiones ante las instancias correspondientes que emiten las autorizaciones de concesión de permisos de pesca.

Hallazgo No. 6

Depósitos por derechos de acceso a la pesca sin identificar.

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que este a su vez le dé seguimiento a la implementación del servicio digital para la emisión de recibos electrónicos y así asegurar la identificación de depósitos por los concesionarios para que los fondos sean trasladados a la cuenta respectiva.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 8, de las emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que están en proceso.



GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DE ALEJANDRO GIANINOTTI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN




000008

Auditoría Interna

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoria UDAI-77-2021, en el cual sé detalla la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de nuestra más alta consideración y estima lo saludamos.

  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
KIMBERLY RUBÍ BRAN LÓPEZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA  
Director

Señor  
José Ángel López CamposécQ  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA (ANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:1'05'791

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA AL PROCESO DE  
AUTORIZACION DE PERMISOS O LICENCIAS EMITIDAS  
POR LA DIRECCION DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y  
ACUICULTURA

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021



INDICE.

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	5
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	5



## INTRODUCCION

### BASE LEGAL

Conforme el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación "MAGA", en el artículo 15 se establece que dentro de la estructura orgánica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, el que se integra con las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, está integrada por el Departamento de Pesca Continental y Pesca Marítima; de conformidad con el numeral 5 del artículo mencionado anteriormente;

El Decreto 80-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Pesca y Acuicultura y su Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura según Acuerdo Gubernativo 223-2008, delega al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como la autoridad competente ante el sector pesquero o acuícola para tratar lo relacionado al uso, aprovechamiento y manejo de los recursos hidrobiológicos, este Ministerio a través del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura "DIPESCA-", cumple con la administración de los recursos hidrobiológicos nacionales, a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos; así como vigila la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica.

### Visión

Ser la institución líder de alto nivel tecnológico y científico que promueve el aprovechamiento sustentable de los recursos hidrobiológicos mediante la aplicación de la normativa legal; el desarrollo y ejecución de estrategias para la implementación de la política pesquera y acuícola, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, fundamenta su actuación en la eficiencia, honradez, responsabilidad, ética, equidad e independencia.

### Misión

Impulsar y ordenar la actividad pesquera y acuícola para alcanzar el aprovechamiento sustentable de los recursos hidrobiológicos, a través del

cumplimiento de la normativa legal, la coordinación interinstitucional, la ejecución de programas, proyectos, la investigación científica para contribuir a la seguridad alimentaria y al desarrollo económico social de la población guatemalteca.

### Ejecución de la Gestión Financiera

Los recursos financieros que ejecuta la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021, así como, ingresos propios correspondientes a emisión de licencias, permisos, multas y sanciones, de conformidad con la normativa legal vigente.

Para el ejercicio Fiscal 2020 en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura fue asignado un presupuesto vigente de Q14,052,472.00, su ejecución presupuestaria fue de Q10,692,178.98, lo que representó el 76%; porcentaje que se considera razonable, debido a las limitaciones generadas por la pandemia del COVID-19, durante el período fiscal 2020. Para el ejercicio fiscal 2021, el presupuesto vigente es de Q10,097,912.00, su ejecución al 31 de mayo de 2021 asciende a Q943,317.72, lo que representa el 9%, el cual se considera razonable, en virtud que el presupuesto se continuará ejecutando durante el período fiscal 2021 para obtener una ejecución real.

### Antecedentes de Auditoría.

El último informe de auditoría fue el siguiente:

Auditoría de Gestión a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura (DIPESCA), UDAI 01 s/2021 de fecha 23 de marzo de 2021.

### LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES

#### Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 89-2002, emitido por el Congreso de la República de Guatemala; Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 101-97, emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto Gubernativo Número 80-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 613-W05, emitido por el Presidente de la



Handwritten signature and stamp.

- República; Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
  - Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional;
  - Acuerdo Ministerial Número 08-2021, Reforma al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

### Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto Gubernativo 80-2002: Ley General de Pesca y Acuicultura;
- Acuerdo Gubernativo 223-2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura;
- Acuerdo Ministerial 137-2007; Tarifa por servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA.

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Interno. Número A-09-2003, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno;
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI- GT;
- Acuerdo Número A-107-2017; emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-096-2021, CUA 109791-1-2021, de fecha 25 de Junio de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



## AUDITABILIDAD

El trabajo se realizó en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAIGT-, se determinó de conformidad con la evaluación del control interno, relacionado con los procesos de autorización de permisos o licencias emitidas por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, para establecer las áreas críticas y pruebas sustantivas a realizar, por lo que se concluye que es factible la evaluación,

## OBJETIVOS

### Generales

Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para la autorización de permisos o licencias solicitados por los diferentes usuarios, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría, la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAIGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, el marco legal correspondiente.

### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar que los expedientes de permisos, licencias y prórrogas emitidas cumplan con la normativa legal Vigente y cuente con los documentos de respaldo;
- Verificar si se cuenta con sistema satelital y sistema estadístico pesquero;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina, se encuentre laborando y ejecutando sus actividades en apego a sus términos de referencia o contratación;
- Evaluar el registro y utilización de los fondos privativos y presupuestados de la Dirección;
- Realizar inspección física a las embarcaciones que cuentan con permisos o licencias vigentes;
- Evaluar el cumplimiento a los tiempos establecidos en la normativa legal vigente para la autorización, prórroga y cancelación de permisos y licencias.

*Qm*

*[Handwritten signature]*



## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría de Actividades Administrativas, por el periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, comprendió la verificación del cumplimiento de la normativa legal vigente aplicada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para la autorización de permisos o licencias solicitados por los diferentes usuarios, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente,

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros: aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría de Actividades Administrativas a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se evaluaron los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente de Control Interno;
- Expedientes para concesión de licencias, permisos y/o prórrogas de pesca y acuicultura;
- Evaluar informes de inspección en el muelle de Artes de pesca y Artes de pesca en el mar;
- Evaluar el cumplimiento de desembarques de captura en puerto guatemalteco de las licencias de pesca de tándos vigentes;
- Evaluar las cuotas y cobros por derecho a acceso a la pesca y multas por sanciones y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros;
- Verificar si existen cobros por cuotas de acarreo;
- Evaluar el uso y traslado de los fondos privados recaudados por DIPESCA;
- Ejecución Presupuestaria;
- Fondo de Combustible;
- Nómina de Personal;
- Uso del Sistema Satelital.

ÜL-

## NOTAS A LA INFORMACIÓN (AMINACIA)

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

ÜL-



y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por los hallazgos mencionados en el presente informe.

Expedientes para concesión de licencias, permisos y/o prórrogas de pesca y acuicultura.

Con base a la información proporcionada por el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en Oficio No. DIPESCA-DIREG-418-2021/JCLG de fecha 13 de julio de 2021, informa que se autorizaron las siguientes concesiones:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Concesiones de Pesca y Acuicultura autorizadas**  
**Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020**

Tipo de concesión	Concesiones año 2020		
	Licencia	Permiso	Prórroga
Licencia comercial camarón mediana escala	1		
Permiso comercial camarón pequeña escala		5	
Licencia media escala dorado, tiburón y atún	2		
Permiso pesca artesanal continental		184	
Sub Total	3	187	1
Total		191	

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Concesiones de Pesca y Acuicultura autorizadas**  
**Del 01 de enero al 31 de mayo de 2021**

Tipo de concesión	Concesiones año 2021		
	Licencia	Permiso	Prórroga
Licencia comercial camarón mediana escala	1		
Licencia acuicultura comercial	2		1
Licencia media escala dorado, tiburón y atún	2		
Permiso de pesca científica		1	
Permiso pesca artesanal continental		5	
Sub total	6	6	2
Total		13	

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA.

En las concesiones de pesca y acuicultura durante el período fiscal 2020, se autorizaron las siguientes:

- 18.4 permisos de pesca artesanal continental;
- 3 permisos de pesca comercial de camarón de pequeña escala;



- 1 licencia de pesca comercial de camarón de mediana escala;
- 1 prórroga de pesca comercial de camarón de mediana escala;
- 2 licencias de mediana escala para pesca de Dorado, Tiburón y Atún.

Se autorizaron concesiones por el período fiscal del 01 de enero al 31 de mayo de 2021, las cuales se detallan a continuación:

- 5 permisos de pesca artesanal continental;
- 1 licencia de pesca comercial de camarón de mediana escala;
- 1 prórroga de pesca comercial de camarón de mediana escala;
- 2 licencias de mediana escala para pesca de Dorado, Tiburón y Atún.
- 2 licencias de acuicultura comercial;
- 1 prórroga de acuicultura comercial;
- 1 permiso de pesca científica.

De la información evaluada se observó que las concesiones otorgadas fueron autorizadas fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura, como resultado se establecieron inconformidades que se reportan en el hallazgo de control interno No. 5 del presente informe,

Informes de inspección en el muelle de Artes de pesca y Artes de pesca en el mar.

Con base a 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 de la auditoria se realizaron las siguientes inspecciones de control y vigilancia realizadas por DIPESCA:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Informes de Inspección de Control y Vigilancia Año 2020**

No.	Utoral	Fecha	Lugar	Embarcaciones Inspeccionadas
				Año 2020
1	Pacífico	06/02/2020	El semillero	2
2	Pacífico	06/02/2020	El semillero	2
3	Pacífico	27/02/2020	Monterrico	3
4	Pacífico	12/08/2020	Monterrico y Cipacate	1
5	Pacífico	20/08/2020	Monterrico	2
6	Pacífico	10/09/2020	El Paredón	3
7	Pacífico	12/11/2020	Monterrico	1
8	Pacífico	01, 04/12/2020	Cipacate	1
Total				17

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Departamento de Pesca Marítima.



Durante el año 2020 fueron emitidos 8 informes de inspección de control y vigilancia por parte del Departamento de Pesca Marítima dentro de los cuales fueron inspeccionadas 17 embarcaciones con concesión de pesca autorizada en el litoral del Pacífico.

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Informes de Inspección de Control y Vigilancia**  
**Al 31 de mayo de 2021**

No.	Litoral	Fecha	Lugar	Embarcaciones inspeccionadas
				Año 2021
1	Pacífico	28, 29/01/2021	Comando Naval del Pacífico, Federación de Pesca, Buena Vista y cooperativa Hawái	111
2	Pacífico	16, 17/01/2021	Monterrico	4
3	Pacífico	23, 24/03/2021	Hawái	3
4	Pacífico	30/03/2021	Sipacate	1
5	Pacífico	29, 30/03/2021	Puerto de San J., SE	1
6	Pacífico	08/04/2021	Las Usas	4
7	Atlántico	21, 22, 23/04/2021	Bahía de Amatique	9
8	Pacífico	28, 29/04/2021	Las Lisas	4
9	Pacífico	06, 07/05/2021	Monterrico	7
10	Pacífico	13, 14/05/2021	Champerico	5
11	Pacífico	27, 28/05/2021	Hawái	3
Total				60

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Departamento de Pesca Marítima.

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2021 se emitieron 11 informes de inspección de control y vigilancia por parte del Departamento de Pesca Marítima, dentro de los cuales fueron inspeccionadas 60 embarcaciones con concesión de pesca autorizada tanto en el litoral del Pacífico, así como en litoral del atlántico.

Desembarques de captura en puerto guatemalteco de las licencias de pesca de tiburidos vigentes.

De conformidad al Informe de Registro Anual de Desembarques en Puerto Guatemalteco con Licencia, proporcionado por el Director de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se reportaron los siguientes desembarques:

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*



**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Registro de desembarques de captera en puerto guatemalteco**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

No.	Embarcación	Concesionario	Fecha de desembarque en puerto guatemalteco			
			Desembarque 1	Desembarque 2	Desembarque 3	Desembarque 4
1	Diva maria	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	04/04/2020	20/11/2020	X	X
2	Ljubica	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	16/11/2020	X	X	X
3	Templario	Pesca Maya Guatemala, S.A.	14/04/2020	11/11/2020	X	X
4	Birká	Atunes del Pacifico, S.A.	07/12/2020	10/12/2020	X	X
5	Reina de la paz	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	X	X	X	X
6	Vicente	Pesquera del Indio Pacifico, S.A.	X	X	X	X
7	Sant Yago Uno	Atunera Sant Yago, S.A.	X	X	X	X
8	Sant Yago Tres	Atunera Nacional, S.A.	X	X	X	X
9	La Pefia	Maya pesca, S.A.	X	X	X	X
10	El Billo	Pesquera del Inio Pacifico, S.A.	X	X	X	X
11	Jalluar	Pesca Chiapas, S.A.	X	X	X	X

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de PESCA.

Se observó que de las 11 licencias activas vigentes de pesca de túnidos, ninguna de ellas cumple con lo establecido en el Decreto 20.2002, Ley General de Pesca y Acuicultura. Artículo 75. Cuota Mensual que literalmente indica: "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...

...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, el incumplimiento tiene un valor equivalente a: Q2,364,030.72, por lo que se determinaron inconsistencias establecidas en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.





cuotas y cobros por derecho de acceso a la pesca y multas por sanciones y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros.

Se evaluó el registro de las cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, así como multas y/o sanciones por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, correspondiente a los trimestres del período del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se determinaron los saldos pendientes de cobro, mismos que se detallan a continuación:

### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

#### Pagos pendientes de cuotas y multas por derecho de acceso a la pesca y acuicultura

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

No.	Litoral	Embarcaciones con pagos pendientes	Total cuotas pendientes de pago	Total multas pendientes de pago	Total
1	Pacífico	21	36,233.56	36,233.56	72,467.12
2	Atlántico	44	16,749.60	16,749.60	33,499.20
3	Pesca Deportiva	4	9,600.00	9,600.00	19,200.00
Total		69	62,583.16	62,583.16	125,166.32

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por DIPESCA.

Se observó que 69 embarcaciones incumplen con el pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, de las cuales 21 corresponden al litoral del pacífico, 44 al litoral del atlántico y 4 a la pesca deportiva.

Para el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2021, se determinaron los saldos pendientes de cobro que se detallan a continuación:

### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

#### Pagos pendientes de cuotas y multas por derecho de acceso a la pesca y acuicultura

Hasta el 30 de Junio de 2021

No.	Litoral	Embarcaciones con Pagos pendientes	Total cuotas pendientes de pago	Total multas pendientes de pago	Total
1	Pacífico	15	14,875.20	14,875.20	29,750.40
2	Atlántico	44	10,090.80	10,090.80	20,181.60
Total		59	24,966.00	24,966.00	49,932.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por DIPESCA.

No obstante el nombramiento de auditoría comprende el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, de acuerdo a la información proporcionada por la



Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se incluyen en el presente informe los saldos al 30 de junio de 2021, por estar incluidos los dos primeros trimestres correspondientes al período fiscal 2021.

Se observó que 59 embarcaciones han incumplido con el pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura al 30 de junio de 2021, de las cuales 15 corresponden al litoral del pacífico y 44 al litoral del atlántico.

Por lo antes descrito, se puede observar que se incumplió con las gestiones para la recuperación de las cuentas por cobrar en concepto de multas por no pagar al día las cuotas correspondientes, deficiencia establecida en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.

Asimismo, se verificaron los ingresos y egresos operados en la célula fiscal en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca de las licencias de pesca comercial de tiburidos, en donde se observó que durante el ejercicio fiscal 2020, dos de los concesionarios de las embarcaciones realizaron los pagos fuera del tiempo establecido en la Ley, siendo los siguientes:

#### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

##### Multas pendientes de aplicar

Del 02 de enero al 31 de mayo de 2021

No.	Nombre de la embarcación	Estado actual de la licencia	Pago anual y unrec	Año 2020		Año 2021	
				Fecha de pago	Pago efectuado	Fecha de pago	Pago efectuado
1	Licente	Vigente	Q 427,008.00	22/02/2020	Q 427,008.00		
2	F. Lilia	Vigente	Q 172,972.50	04/08/2020	Q 172,972.50		
3	Templario I	Vigente	Q 143,232.00			20/01/2021	Q 143,232.00
Total			Q 743,212.50		Q 599,980.50		Q 143,232.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de DIPESCA.

Además, se observó que el concesionario de la embarcación Templario I, efectuó el pago el 20 de enero de 2021 por un monto de Q143,232.00, información que no se observó en el listado de las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2021 en multas y/o sanciones por este concepto, por lo anterior, se determinaron inconsistencias establecidas en el hallazgo de control interno No. 4 del presente informe.

## Cobros por cuotas de acarreo.

Actualmente Guatemala cuenta con 9,320 metros cúbicos en concepto de cuota de Acarreo asignada por parte de la Comisión Interamericana del Atún Tropical (CIAT); distribuidos de la siguiente manera:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Cuotas de Acarreo asignadas a concesionarios de Licencias de Pesca**  
**Comercial de Túnidos**  
**Del 02 de enero al 31 de mayo de 2021**

No.	Embarcación	Concesionario	Pabellón	Área de pesca	Cuota CIAT	Cuota de acarreo en m <sup>3</sup>
1	Dña María	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	Panamá.	CIAT	Guatemala	1,633
2	Ljubica	Pesquera reina de la Paz, S.A.	Panamá	CIAT	Guatemala	2,000
3	Teniparlo I	Pesca Maya Guatemala, S.A.	Panamá	CIAT	Panamá	
4	Maraka	Alunes del Pacifico, S.A.	Panamá	CIAT	Panamá	
5	Reina de la Paz	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	Panamá.	CIAT	Guatemala	2,100
6	Vicente	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	Ecuador	CIAT	Guatemala	625
7	Sant Yago Uno	Atunera Sant Yago, S.A.	Guatemala	CICAA		
8	Sant Yago Tres	Atunera Nacional, S.A.	Guatemala	CICAA		
9	La Peña	Mayaposca, S.A.	Panamá	CIAT	Guatemala	1,475
10	Emilio	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	Ecuador	CIAT	Guatemala	1,438
11	Jaguar	Pesca Chiapas, S.A.	México	CIAT	México	
Total cuota de acarreo asignada a concesionarios						9,321
Cuota asignada por CIAT a Guatemala						9320
Disponibles de cuota asignada por la CIAT						-1

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Registro Nacional de Pesca y Acuicultura.

Se observó que de las 11 licencias de pesca comercial de túnidos, seis de ellas tienen cuota de acarreo asignada a Guatemala por parte de la Comisión Internacional del Atún Tropical (CIAT) para el Océano Pacífico, dos cuentan con cuota de acarreo de Panamá y una con cuota de acarreo de México.

Asimismo, las embarcaciones Sant Yago Uno y Sant Yago Dos, tienen cuota de acarreo asignada por parte de la Comisión Internacional para la Conservación del Atún Atlántico (CICAA).

Las cuotas de acarreo son asignadas únicamente a las embarcaciones con licencia de pesca comercial de túnidos, con base a lo establecido en el Decreto 80-20-02, Ley General de Pesca y Acuicultura. Artículo 25. Cuotas de Acarreo. Que literalmente indica: "Las embarcaciones de bandera nacional que utilicen los titulares de licencia de pesca comercial de túnidos, quedan sujetas a las cuotas de acarreo reconocidas a Guatemala por la Comisión Interamericana del Atún

Tropical (CIAT) o por otros organismos internacionales que en el futuro se crearen o de los cuales llegare a ser parte de Guatemala. Las cuotas de acarreo son propiedad del Estado de Guatemala y se manejarán de conformidad con lo que se resuelva en cada organismo internacional de los cuales Guatemala sea parte."

No existe cobro establecido en la Ley General de Pesca y Acuicultura, en concepto de asignación de cuotas de acarreo.

Traslado de los fondos privativos recaudados por DIPESCA.

### Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, durante el año 2020 presenta la siguiente información:

#### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo 2021 (Expresada en Quetzales)

Grupo No.	Descripción	Vig.rit.	Ejecutado	No Ejecutado	%
000	Servicios Personales	11,951,209.00	a;Bs\$5,571.53	3,065,637.47	74%
100	Servicios No Personales	1,514,676.00	1,360,004.77	214,671.23	89%
200	Materiales y Suministros	266,183.00	216,007.77	50,175.23	81%
300	Propiedad, Plérita y Equipo	100,000.00	70,190.00	29,807.00	70%
400	Tramitecencia Cojientes	160,404.00	100,401.91	2,09	63%
	Totales	14,062,472.00	10,692,178.98	3,360,293.02	76%

Fuente: Reporté Analítico N.º. R00804768.rpt del SICOIN.

Al 31 de diciembre de 2020 la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, presentó una ejecución presupuestaria del 76%, dicha ejecución se considera razonable debido a las limitaciones generadas por la pandemia del COVID-19, durante el año 2020.



Handwritten signature and stamp.

Asimismo, se determinó la siguiente información al 31 de mayo de 2021:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo 2021**  
**{Expresada en Quetzales}**

GRUPO	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
100	SERVICIOS PERSONALES	3,147,000.00	799,887.12	2,347,112.88	25%
100	SERVICIOS PERSONALES	3,001,310.00	1,721,300.00	1,280,010.00	0%
200	MATERIALES (SUMINISTROS)	915,000.00	126,217.00	788,783.00	14%
300	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,034,000.00	-	1,034,000.00	0%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	0%
	<b>TOTALES</b>	<b>10,097,912.00</b>	<b>943,317.12</b>	<b>8,120,594.88</b>	<b>9%</b>

Fuente: Reporte Analítico No. R00804768.rpt del SICOIN.

Se comprobó que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura al 31 de mayo de 2021 tiene un presupuesto vigente de Q10,097,912.00 del cual se ha ejecutado el 9%, equivalente a Q943,317.12; sin embargo, el presupuesto se continuará ejecutando durante todo el ejercicio fiscal 2021 en donde se va a determinar una ejecución real.

**Traslado de fondos privativos.**

Los ingresos registrados en la caja fiscal durante el ejercicio fiscal 2020, por concepto de pago por cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, así como multas y sanciones, ascienden a la cantidad de Q2, 638,487.61, de los cuales se comprobó que los ingresos recaudados son trasladados a la cuenta denominada: "Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798.5 Cuenta Estandarizada GT28\$AGU0101; Q0000000117985". mismos que se detallan a continuación:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Ingresos y traslados de fondos privativos en concepto de cuota por derecho**  
**de acceso a la pesca y acuicultura**  
**Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

Concepto	Créditos	Débitos	Diferencia
Ingresos registrados en caja fiscal enero de 2020	1,766,937.20		
Ingresos registrados en caja fiscal febrero de 2020	431,808.00		
Ingresos registrados en caja fiscal marzo de 2020	51,628.53		
Ingresos registrados en caja fiscal abril de 2020	1,890.80		
Débito correspondiente al pago de derecho de acceso a la pesca correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril del año 2020		2,252,047.53	217.01
Ingresos registrados en caja fiscal junio de 2020	47,093.34		
Débito correspondiente al pago de derecho de acceso a la pesca correspondiente al mes de junio 2020		47,093.84	-

**CR**

*[Firma manuscrita]*



Ingresos registrados en caja fiscal julio de 2020	5,610.84		
Débito correspondiente al pago de derecho de acceso a la pesca correspondiente al segundo trimestre del año 2020		15,610.84	
Ingresos registrados en caja fiscal agosto de 2020	183,407.59		
Débito correspondiente al pago de derecho de acceso a la pesca correspondiente a multas, primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del año 2020		183,407.59	
Ingresos registrados en caja fiscal septiembre de 2020	51,791.16		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca correspondiente al tercer trimestre del año 2020		51,791.16	
Ingresos registrados en caja fiscal octubre de 2020	975.84		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas y primer cuarto trimestre de año 2020		975.84	
Ingresos registrados en caja fiscal noviembre de 2020	20,904.00		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas y cuarto trimestre del año 2020		20,904.00	
Ingresos registrados en caja fiscal diciembre de 2020	66,392.31		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas y cuarto trimestre del año 2020		15,683.20	50,926.11
Totales	2,638,487.61	2,587,561.50	50,926.11

Fuente: Elaboración propia, con base a información proporcionada por Tesorería del MAGA Central,

Del total de los ingresos registrados durante el año 2020, quedó pendiente de trasladar a la cuenta denominada "Gob. REP. FDO: COMUN. INGRESOS PRIVATIVOS. TES. NAC. Nd. 111798-5 Cuenta Estandarizada GT28BAGU01010000000001117985", la cantidad de Q 50,926.11.

Los ingresos registrados en la caja fiscal del 01 de enero al 31 de mayo de 2021 por concepto de pago por cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, así como multas y sanciones se detallan a continuación:

#### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

Ingresos y traslados de fondos privativos por pagos en concepto de cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura

Del 01 de enero al 31 de mayo de 2021

(Cifras expresadas en Quetzales)

Concepto:	Créditos	Debitos	Diferencia
Saldo anterior pendiente de traslado	60,926.11		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas, tercer y cuarto trimestre del año 2020		50,709.11	217.00

Op  
  
 JF

Ingresos registrados en caja fiscal enero de 2021	2,364,893.12		
Débito correspondiente al pago del cuarto trimestre del año 2020 y de derecho de acceso a la pesca del año 2021		2,364,893.27	-
Ingresos registrados en caja fiscal febrero de 2021	4,363.20		
Débito correspondiente al pago del primer trimestre del año 2021 generados durante el mes de febrero 2021		4,363.20	-
Ingresos registrados en caja fiscal marzo de 2021	62,466.38		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas tercer trimestre del año 2021		62,466.08	-
Ingresos registrados en caja fiscal abril de 2021	1,332.00		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca de multas primer trimestre del año 2021		(332.00)	-
Ingresos registrados en caja fiscal mayo de 2021	1,476.85		
Débito correspondiente al pago por derecho de acceso a la pesca segundo y tercer trimestre del año 2021		1,476.85	-
Totales	2,485,457.61	2,485,240.61	217.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por Tesorería del MAGA Central.

Los ingresos registrados en la caja fiscal por el período indicado ascienden a la cantidad de Q2, 485,457.61, de los cuales se confirmó que los ingresos recaudados son trasladados a la cuenta denominada, "Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos. Tes. Nac. N.º. 111798-5 cuenta Estandarizada GT28BAGU01010000000001117985".

Del total de los ingresos registrados a mayo 2021, está pendiente de trasladar a la cuenta denominada "Gob. REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 111798-5 Cuenta Estandarizada, GT28BAGU01010000000001117985" la cantidad de Q217.00, por lo que se determinaron inconsistencias establecidas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-23-2021 de fecha 20 de septiembre de 2021 contenida en el presente informe.

Traslado de fondos privativos a iminici@alidades ribereñas.

En la evaluación de los registros de la caja fiscal de los ingresos y egresos en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura,



*Handwritten signature and stamp*

multas y sanciones y otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros de DIPESCA durante el período del 02 de enero al 31 de mayo de 2021, se comprobó que los ingresos recaudados son trasladados a la cuenta denominada: "Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No; 1117.98-5 Cuenta Estandarizada GT28.BAGU0.1010000000001117985;". No obstante se solicitó información relacionada al traslado del 25% de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura a las municipalidades ribereñas de conformidad con la normativa legal vigente, mediante OFICIO UDAI-R-227-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VISAR. como respuesta al requerimiento, indican mediante OFICIO CONTABILIDAD-UDAFA-069-002-1 de fecha 19 de agosto de 2021 que la información es administrada directamente por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, DIPESCA. Asimismo; se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-228-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Administrador Financiero del MAGA Central, información relacionada al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura, como respuesta al requerimiento, indican mediante QFICJO Nq. JÉS-INT-144-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 que de conformidad al Acuerdo Gubernativo 338-2020 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Acuerdo Ministerial 284-2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se encuentra adscrita a la Unidad Ejecutora 209 "Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones" quien tiene a su cargo el registro de control de ingresos y egresos de sus recursos. Por lo que no es competencia de la Administración Financiera del MAGA Central el traslado de los fondos mencionados, así como el control de la cuenta corriente del saldo mensual disponible de los fondos acumulados en la Cuenta Denominada, Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798-5.

Como se puede evidenciar, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, no obtuvo una respuesta concreta respecto al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura, por lo que se determinó el incumplimiento a la normativa legal vigente que se identifica en el hallazgo de control interno No. 3 del presente informe.

Fondo de 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



(2)

*[Handwritten signature]*



persona responsable de sus operaciones es el señor José Antonio Pérez Juez, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

De acuerdo al arqueó de cupones de combustible efectuado al 11 de agosto de 2021; 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 Q110,600.00, según el detalle que se presenta a continuación:

### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

#### Corte de Cupones de Combustible

Al 11 de Agosto de 2021

Código		Cantidad	Denominación	Saldo
2250211	2250211	140	100.00	Q 14,000.00
2378058	2378057	600	Q. 100.00	Q 60,000.00
2249160	2249291	132	50.00	Q 6,600.00
2377458	2378057	600	50.00	Q 30,000.00
Saldo total		1,472		Q 110,600.00

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Encargado de Combustible de la Dirección de DIPESCA.

Se observó que existen solicitudes y liquidaciones con asignación de combustible a lanchas del Comando Naval del Pacífico y del Atlántico, para realear inspecciones a embarcaciones, sin existir el 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 GUA 69237 de fecha 07 de diciembre de 2017, Hallazgo No. 1 Deficiencia en el control de combustible.

#### Nómina de Personal

En la evaluación realizada a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se revisó la nómina de personal asignado a dicha Dirección, la cual cuenta con el siguiente recurso humano contratado en los siguientes renglones presupuestarios:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Distribución de Personal por Renglón Presupuestario**  
**Al 31/05/2021**

No.	Renglón presupuestario	Cantidad
	11	9
	29	22
3	31	1
Total		32

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Dirección de DIPESCA.

Se verificó la asistencia física del personal asignado a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura por medio de la Boleta de Verificación Hsca de Personal, asimismo, se confirmó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas por el periodo contratado con resultados satisfactorios.

Uso de sistema satelital para el monitoreo de embarcaciones.

Al evaluar la información presentada por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, se observó y se determinó que no cuentan con un sistema satelital para el monitoreo de las embarcaciones desde filiales del periodo fiscal [2018 al 31 de mayo de 2021].

Se tuvo a la vista el informe circunstanciado del seguimiento a la implementación del sistema satelital de buques pesqueros, en donde se observó que con fecha 03 de mayo de 2021 se llevó a cabo una reunión virtual entre representantes de UDAFA-MAGA, INFORMÁTICA/MAGA y DIPESCA/MAGA; para determinar la mejor ruta para la reactivación de sistema, que según indican en el informe circunstanciado, dejó de funcionar a finales del año 2018, en dicha reunión virtual, se estableció el renglón presupuestario para la adquisición de la nueva modalidad para el servicio en línea del Sistema de Seguimiento Satelital de Buques Pesqueros, y los pasos necesarios para la transferencia de fondos a dicho renglón.

Se determinó que, al 31 de mayo de 2021, aún no se encontraba en funcionamiento el Sistema de Seguimiento Satelital de Buques Pesqueros, no obstante, en información enviada a la Unidad de Auditoría Interna, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No. DIPESCA-DIREC-60,9-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta en



N  
2

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

relación al uso del sistema satelital, literalmente lo siguiente: "Se hace de su conocimiento; que de acuerdo al informe circunstanciado que tuvieron a la vista, respecto al seguimiento para la implementación del sistema satelital de buques pesqueros, se observaron todas las acciones pertinentes previas, para lograr la mejor ruta para la reactivación del sistema en cuanto a la parte técnica informática y la parte financiera.

Se informa a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y se determina que, al día de hoy el sistema de monitoreo satelital, está funcionando para hacer cumplir la normativa legal pesquera y acuícola.

Por lo anterior se describe con el fin de presentar el detalle de todo el proceso realizado y los esfuerzos de esta Dirección para procurar la reactivación del sistema satelital de seguimiento a embarcaciones pesqueras."

Actualmente ya se encuentra nuevamente habilitado el sistema de seguimiento y control satelital de embarcaciones pesqueras ubicado en las oficinas del Registro Nacional de Pesca y Acuicultura de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, según se visualiza en fotografías que adjuntan al Oficio N.º 050-ERNPA/2021, por lo que se da por desvanecida la deficiencia relacionada a la falta del uso del sistema satelital para el monitoreo de embarcaciones.

Inspección física a las embarcaciones que cuentan con permisos o licencias vigentes.

El 27 de agosto de 2021, se realizó la inspección física a embarcaciones que se encontraban en el muelle del puerto Iztapa y en el Comando Naval del Pacífico, quienes cuentan con licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones vigentes, siendo las siguientes:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Inspección física a embarcaciones**  
**Al 27 de agosto de 2021**

Concedionario	Número de embarcación	Tipo de licencia y/o permiso	Licencia de navegación vigente	Matrícula	Observaciones
Cooperativa Pesquera de Servicio. Variedad Champerico, R.L.	JQSE. LUIS	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros	SI CUMPLE	CCP-086202012.	EMBARCACION EN REPARACIÓN
Cooperativa Pesquera	DON DANIEL	Licencia de	SI CUMPLE	CCP-1644s2012	



de Servicios. Varios Champeño, R.L.		pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.			
Cooperativa Pesquera de Servicios Varios Chiampenco, R.L.	DON RICARDO	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.	SICUMPLE	CCP-5257-2017	
Cooperativa Pesquera y de Servicios Varios El Hawaii, F.U.	NEPTUNO	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.	SICUMPLE	CCP-0010-2012	
Cooperativa Pesquera y de Servicios Varios El Hawaii, F.U.	URBANQ, ARTURO	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.	SICUMPLE	CCP-09.41-2012	
Cooperativa Pesquera y de Servicios Varios El Hawaii, R.L.	DON ROGELIO	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.	SICUMPLE	CCP-0012-2012	
Cooperativa Pesquera de Servicios Varios Las Lisas, F.U.	QIOS CON NÓSCOROS	Licencia de pesca comercial de mediana escala de camarones costeros.	SICUMPLE	CCP-678-2019	

Fuente: Elaboración propia con base a información obtenida en inspección física de las embarcaciones.

De acuerdo a la inspección física efectuada se observó que no existen inconsistencias en la documentación que fue presentada por los representantes de las embarcaciones.

## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No. 1.

Falta de seguimiento al cumplimiento de desembarques anuales de pesca de tiburidos en puerteguatemalteco.

### Condición

Con base al reporte de desembarques proporcionado por el Departamento de Pesca Marítima; correspondientes al período del 02 de enero de 2020, se estableció que de las 11 embarcaciones con licencias de pesca comercial de tiburidos Vigentes, ninguna de ellas cumple con desembarcar cuatro veces al año



su captura en puerto guatemalteco. A continuación se detallan las embarcaciones:

**Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura**  
**Registro de desembarques anuales de pesca comercial de túnidos**  
**Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020**

filo.	Embarcación	concesionario	Fecha de desembarque en puerto guatemalteco			
			Desembarque 1	Desembarque 2	Desembarque 3	Desembarque 4
1	Drii Maria	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	04/04/2020	20/11/2020	X	X
2	Litibica	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	16/11/2020	X	X	X
3	Templario	Pesca Maya, Guatemala, S.A.	14/04/2020	11/05/2020	X	X
4	Báraka	Atunes del Pacifico, S.A.	07/12/2020	14/12/2020	X	X
5	Reina de la Paz	Pesquera Reina de la Paz, S.A.	11/11/2020	X	X	X
6	Virante	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	11/11/2020	X	X	X
7	San Vago Uno	Atunera San Vago, S.A.	11/11/2020	X	X	X
8	San Vago Tres	Atunera Náciorai, S.A.	X	X	X	X
9	La Peña	Mayapesca, S.A.	X	X	X	X
10	Emilio	Pesquera del Indo Pacifico, S.A.	X	X	X	X
11	Jaguar	Pesca Chiapas, S.A.	X	X	X	X

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA.

Derivado a lo anterior se puede evidenciar el incumplimiento a los desembarques en puerto guatemalteco de los concesionarios de las 11 licencias vigentes, el incumplimiento tiene un valor equivalente a 02,364,030.72.

### Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Regfamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 15. Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Inciso 5. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura integrada por los Departamentos de: Pesca Continental y, Pesca Marítima, dentro de sus atribuciones en numeral 5.1 Indica literalmente lo siguiente: "Administrar los recursos hidrobiológicos nacionales: a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica,

El numeral 5.2 indica literalmente lo siguiente: "Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola."

El numeral 5.11 literalmente indica lo siguiente: "Atender los procedimientos administrativos de imposición de multas y sanciones, derivados de la contravención a las disposiciones pesqueras acuícolas."



Handwritten signatures and initials on the right margin.

El Decreto número 80-2002, Ley General de Pesca y Acuicultura, en el Artículo 10. Administración de recursos, indica literalmente lo siguiente: "la autoridad competente o la que en el futuro la sustituya, es la encargada de administrar los recursos pesqueros y de aplicar la presente ley y sus reglamentos, para lo cual realizará los actos de inspección y vigilancia y la determinación de prohibiciones, y demás disposiciones acorde ~~♦~~ sus objetivos y funciones, con el apoyo de las autoridades respectivas."

En el Artículo 75. Cuota mensual, indica literalmente lo siguiente: "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..."

... tanto 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.

Las empresas atuneras autorizadas con licencia de pesca guatemalteca y que gocen de cuota de acarreo reconocidas por organismos internacionales, deberán adicionalmente asumir el pago de la cuota de contribución al presupuesto de estos organismos del año fiscal correspondiente en forma proporcional al Tonelaje de Registro Neto (TRN). La autoridad competente aducirá anualmente el monto que deberá ser efectivo cada buque atunero..."

En el Acuerdo Gubernativo número 223-2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, establece en el artículo 86, literalmente lo siguiente: "Registro de Desembarques, UNIPESOA está obligada a registrar en muelle todos los desembarques de la flota de Pesca Comercial de Mediana Escala, de Gran Escala y de Tándos; y asimismo a registrar en muestreos estadísticamente significativos para la flota de Pesca Artesanal y de Pesca de Pequeña Escala, los datos de las operaciones pesqueras sobre volúmenes de desembarque, por especie, por embarcación y por viaje; asimismo, a registrar el número de días de pesca, por viaje y por embarcación."

Las empresas pesqueras quedan obligadas a mostrar a UNIPESCA los datos del viaje de pesca registrados en la Bitácora de Pesca, como instrumento de verificación de los datos registrados por UNIPESCA."



### Causa

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no ha velado por el cumplimiento del cobro de la cuota a las embarcaciones que no desembarcan cuatro veces al año en puerto guatemalteco.

### Efecto

La falta de cobro en concepto de multas a los dueños de las embarcaciones, no demuestra los saldos reales de los ingresos privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

### Recomendación

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que dé seguimiento oportuno a la imposición de multas por incumplimiento a los cuatro desembarques anuales a los concesionarios con licencia vigente de pesca comercial de tiburidos.

### Comentario de los Responsables

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura a través del Oficio No. DIPESCA-DIREC-609-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"Se hace del conocimiento a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que, luego de realizar una revisión exhaustiva de los registros y archivos en esta Dirección, no se encontró ninguna evidencia de que se haya realizado algún cobro por multa a los buques atuneros con licencia de pesca vigente, por no cumplir los cuatro desembarques en puerto guatemalteco.

Se le informa a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que, esta administración da inicio a través del Acuerdo Ministerial No. RH-011-088-2020, con fecha 04 de mayo del año 2020; por lo que con el afán de cumplir con el Artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura (Decreto 2002); esta Dirección inicia el procedimiento de notificación de incumplimiento a las 1.1 empresas con licencia vigente de pesca comercial de tiburidos.

En ese sentido, se adjunta la documentación de respaldo de todas las acciones realizadas por esta Dirección, en virtud de desvanecer el posible hallazgo."

Cb



En el Oficio Interno AJ-DIPESCA:162-2021/MAH/lpmj de fecha 07 de septiembre de 2021 dirigido al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura; Licenciado Julio Lemus Godoy, indica literalmente: "De la manera más atenta y respetuosa me dirijo a usted, en referencia al Oficio Interno No. DIPESCA-DIREC-107-2021/ya de fecha 06 de septiembre, emitido por esta Dirección a través del cual solicita se brinde información o bien girar instrucciones adonde corresponda respecto a proporcionar respuesta al posible hallazgo No. 2 referente a "Falta de seguimiento al cumplimiento de desembarques anuales de pesca comercial de tiburidos en puerto guatemalteco" detallado en el OFICIO-UDAI-O.625-2021 de fecha 2 de septiembre de 2021, emitido por Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación de 2021.

Al respecto me permito informar las acciones que ha realizado la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, referente al posible hallazgo No. 2, siendo las siguientes:...

...2. Seguidamente esta Dirección emitió una Resolución, para cada uno de los procedimientos administrativos de multa a través de los cuales, le corrió audiencia por el plazo de cinco días a las ONCE (11) concesionarias, para que se pronunciaran de forma escrita, adjuntando pruebas de descargo bajo apercibimiento de que si no evacúan la audiencia conferida se tendría por consentida la infracción, para lo cual detallo las Resoluciones correspondientes a cada uno de los procedimientos administrativos de multa, siendo las siguientes:

No. Procedimiento	BUQUE PEQUEÑO	No. RESOLUCIÓN
1. PM-06-2021	B/P. EMIUO	RESOLUCIÓN DIREC-21-2021
2. PM-07-2021	B/P. LA PEÑA	RESOLUCIÓN DIREC-22-2021
3. PM-08-2021	SIP VICENTE	RESOLUCIÓN DIREC-23-2021
4. PM-09-2021	B/P REINDA DE LA PEZ	RESOLUCIÓN DIREC-24-2021
5. PM-10-2021	BIPLJUSICA	RESOLUCIÓN DIREC-25-2021
6. PM-11-2021	B/P DIVA MARIA	RESOLUCIÓN DIREC-26-2021
7. PM-12-2021	B/P TEMPLARIO I	RESOLUCIÓN DIREC-27-2021
8. PM-13-2021	B/P BARAKA	RESOLUCIÓN DIREC-28-2021
9. PM-14-2021	S/P JAGUAR	RESOLUCIÓN DIREC-29-2021
10. PM-15-2021	B/P SANT YAGO UNO	RESOLUCIÓN DIREC-30-2021
11. PM-16-2021	B/P SANT YAGO TRES	RESOLUCIÓN DIREC-31-2021

...6. Actualmente; esta Dirección está analizando las pruebas de descargo a través del Departamento de Pesca Marítima y el Área Jurídica de esta Dirección, para elaborar y emitir la segunda Resolución de conformidad con lo establecido en el artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura,

Una vez emitida y notificada la segunda resolución, esta Dirección tiene un plazo de 30 días para verificar el cumplimiento de lo resuelto, de conformidad con el





2   Atlántico	44	Q	16,749.60	Q	16,749.60	a 33,099.20
3   Pesca deportiva	4	Q	9,600.00	Q	9,600.00	Q 19,200.00
Tphll	69	Q	12,585.28	Q	12,585.28	Q 25,170.56

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de DIPESCA.

### Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 33s.:2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 15. Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Inciso 5. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura: integrada por los Departamentos de: Pesca Continental y, Pesca Marítima, dentro de sus atribuciones en numeral 5.1 indica literalmente lo siguiente: "Administrar los recursos hidrobiológicos nacionales, a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como Vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica,

El numeral 5.2 indica literalmente lo siguiente: "Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola."

El numeral 5.11 literalmente indica lo siguiente: "Atender los procedimientos administrativos de imposición de multas y sanciones, derivados de la contravención a las disposiciones pesqueras acuícolas."

El Decreto número 80-2002, Ley General de Pesca y Acuicultura, en el Artículo 10. Administración de recursos. indica literalmente lo siguiente: "la autoridad competente o la que en el futuro la sustituya, es la encargada de administrar los recursos pesqueros y de aplicar la presente ley y sus reglamentos, para lo cual realizará los actos de inspección y Vigilancia y la determinación de prohibiciones, y demás disposiciones acorde a sus objetivos y funciones, con el apoyo de las autoridades respectivas."

En el Artículo 75. Cuota mensual, indica literalmente lo siguiente: "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.

Las cuotas que corresponden de acuerdo a la escala de pesca, son las siguientes:

- a. Pequeña Escala autorizada para peces treinta y dos quetzales (Q.32.00) por tonelada de registro neto (TRN).

- b. Pequeña escala autorizada para crustáceos y moluscos cuarenta quetzales (Q.40.00) por tonelada de registro neto (TRN).
- c. Mediana y Gran Escala autorizada para peces cuarenta quetzales (Q.40.00) por tonelada de registro neto (TRN).
- d. Mediana y Gran Escala autorizada para crustáceos y moluscos cuarenta y ocho quetzales (Q.48.00) por tonelada de registro neto (TRN)...

En el Artículo 76; Multa por falta de pago, establece literalmente: "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."

#### Causa

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no ha dado seguimiento en la recuperación de cuentas por cobrar a los dueños de las embarcaciones en concepto de multas por no pagar al día las cuotas correspondientes.

#### Efecto

La falta de cobro en concepto de multas a los dueños de las embarcaciones, no demuestra los saldos reales de los ingresos privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

#### Recomendación

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y este a su vez al Apoyo Administrativo para que le de seguimiento oportuno a los concesionarios con derecho de acceso a la pesca y acuicultura que no efectúan los pagos en el tiempo establecido en la normativa legal vigente.

#### Comentario de los Responsables

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No. DIPESCA-DIREC-609-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente:

... " Con Oficio Interno No. DIPESCA-DIHEC-108-2021/ya, de fecha del 06 de



septiembre de 2021, esta Dirección solicitó al Apoyo Administrativo, brindar información de soporte para dar respuesta al posible hallazgo de cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura.

... Hasta en fecha 08 de septiembre de 2021, se recibió en esta Dirección, dichos oficios por parte de Apoyo Administrativo y Financiero, los cuales se adjuntan a la presente como respaldo, procedimientos que intencionalmente se notificaron de forma inmediata.

Para dar respuesta se adjunta Oficio Admon-DIPESCA 095-2021; a través del cual el Apoyo Administrativo, adjunta oficios donde se solicita pago de cuota y multa de embarcaciones que no han cancelado según detalle."

#### Comentario de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría interna, confirma el presente hallazgo, debido a que la documentación presenta por el auditado no desvanece las deficiencias detectadas, en virtud de que los concesionarios con derecho de acceso a la pesca y acuicultura que presentan cuotas pendientes de pago no han sido notificados por la Dirección como lo indica la normativa legal vigente.

Hallazgo No. 3

Incumplimiento en el traslado de fondos, a las municipalidades ribereñas.

#### Condición

En la evaluación de los registros de la caja fiscal de los ingresos y egresos en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, multas y sanciones y otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros de DIPESCA durante el periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, se confirmó que los ingresos recaudados son trasladados a la cuenta denominada: "Gob. REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 111798-5 Cuenta Estandarizada GT28BAGU610100000000Q1117985". No obstante se solicitó información relacionada al traslado del 25% de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente, mediante OFICIO UDAI-R-227-2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Jefe Administrativo Financiero UDAFA, NISAR, como respuesta al requerimiento, indican mediante OFICIO CONTABILIDAD-UDAFA-069-2021 de fecha 19 de agosto de 2021 que la información es administrada directamente por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, DIPESCA. Asimismo, se solicitó



mediante OFICIO UDAI-R-228/2021 de fecha 17 de agosto de 2021 dirigido al Administrador Financiero del MAGA Central, información relacionada al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura, como respuesta al requerimiento, indican mediante OFICIO No. TES-INT-144/2021 de fecha 18 de agosto de 2021 que de conformidad al Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Acuerdo Ministerial 284-2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura se encuentra adscrita a la Unidad Ejecutora 209 "Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones" quien tiene a su cargo el registro de control de ingresos y egresos de sus recursos. Por lo que no es competencia de la Administración Financiera del MAGA Central el traslado de los fondos mencionados, así como el control de la cuenta corriente del saldo mensual disponible de los fondos acumulados en la Cuenta Denominada, Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. NO. 111798-5.

Como se puede evidenciar, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, no obtuvo una respuesta concreta respecto al traslado del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto de derecho al acceso a la pesca y acuicultura.

## Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 15. Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Inciso 5. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura integrada por los Departamentos de: Pesca Continental y, Pesca Marítima, dentro de sus atribuciones en numeral 5.1 indica literalmente lo siguiente: "Administrar los recursos hidrobiológicos, nacionales, a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica.

El numeral 5.2 indica literalmente lo siguiente: "Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola."

El Decreto número 223-2005, Ley General de Pesca y Acuicultura, en el Artículo 10. Administración de recursos, indica literalmente lo siguiente: "la autoridad competente o la que en el futuro la sustituya; es la encargada de administrar los recursos pesqueros y de aplicar la presente ley y sus reglamentos, para lo cual realizará los actos de inspección y vigilancia y la determinación de prohibiciones y



demás disposiciones acorde a sus objetivos y funciones, con el apoyo de las autoridades respectivas."

En el Artículo 77, Destino de los fondos, indica literalmente: "Los fondos que se obtengan de las recaudaciones anteriormente indicadas ingresarán a la autoridad competente, de los cuales un setenta y cinco por ciento (75%) pasan a los fondos privados en una cuenta especial con destino exclusivo para atender los gastos administrativos; impulsar programas de investigación, fomento y desarrollo pesquero y acuícola del país, el cual estará regulado en el reglamento de la Ley;"

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."

El Acuerdo Gubernativo número 223-2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, establece en el artículo 94 Fondos Privados, literalmente lo siguiente: "Los fondos que se obtengan por concepto de pago de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca, de multas por sanciones y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a UNIPESCA, tendrán los destinos que se indican en el artículo 77 de la Ley General de la Pesca y Acuicultura."

#### Causa

Las autoridades del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, no han velado por el cumplimiento del traslado del 25% en concepto de fondos recaudados, a las municipalidades ribereñas donde se desembarcan los recursos pesqueros, para ser utilizados en el mejoramiento de la actividad pesquera.

#### Efecto

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas por no dar cumplimiento a la legislación vigente.

#### Recomendación

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que en coordinación con el Jefe Administrativo Financiero de la

*Ofp*

*[Firma]*



UDAFA del VISAR den seguimiento al cumplimiento de la normativa legal vigente respecto al traslado del 25% de los fondos privativos y las municipalidades ribereñas.

## Comentario de los Responsables

La Unidad Descenderizada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA VISAR-, a través del OFICIO GONTABIUDAD/UDAFA-080-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo del posible hallazgo en el cual manifiesta literalmente:

### "Justificación:

... Para determinar la autoridad competente es fundamental y necesario hacer mención a lo que establece el Acuerdo Gubernativo 338-2015, Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación Artículo 15. Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Inciso 7, Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, la cual dentro de sus atribuciones determinadas en el numeral 5.1 establece "Administrar los recursos hidrobiológicos nacionales; a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica."

Por tanto; manifestamos que la administración de los recursos como lo establece la ley es responsabilidad de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, así también que los montos por concepto de multas y pago por derecho de acceso a la pesca son determinados por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura...

... En relación a la administración de los Fondos Privativos; la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura por ser el ente administrador de los mismos es quien debe dar cumplimiento a las normativas y Leyes establecidas para el buen manejo de los fondos."

### Conclusiones:

... Es responsabilidad de cada Dirección del VISAR incluyendo la DIPESQA, de velar por el cumplimiento y correcta aplicación de las Leyes que le permite hacer los cobros y tarifas correspondientes. Además de la importancia de dirigir los ingresos a donde corresponde."

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No. DIPESQA-DIREC-609-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021,



Qr

Handwritten signature

presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente:

"En virtud de lo anterior, esta Dirección indica a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que luego de realizar una búsqueda en los archivos y documentación de esta Dirección, no se encontró evidencia que se haya realizado una entrega del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto por derecho al acceso a la pesca y acuicultura.

... De tal manera, por lo anterior se indica a la Auditoría interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que esta administración da inicio a través del Acuerdo Ministerial No. RH-011-088-2020, con fecha 04 de mayo del año 2020; y con propósito de cumplir con la normativa vigente y procurar encontrar la forma de poder dar cumplimiento a la "entrega" del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto por derecho al acceso a la pesca y acuicultura; esta Dirección remitió a través de OFICIO-DIPESCA-bIREC-53-2021/JC:LG/ya, de fecha 13 de agosto de 2021; se solicitó al Viceministro Víctor Hugo Guzmán Silva; solicitando pueda girar instrucciones a la Asesoría Jurídica de este Ministerio para que se pueda indicar e instruir la forma de realizar la entrega del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad con la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto por derecho al acceso a la pesca y acuicultura.

En ese sentido se adjuntan los documentos pertinentes como respaldo a dicha respuesta en virtud de desvanecer el posible hallazgo, de acuerdo a evidenciar las acciones realizadas y la total voluntad de esta Dirección en el interés de cumplir, respecto a la entrega del 25% a las municipalidades ribereñas de conformidad a la normativa legal vigente de los ingresos percibidos en concepto por derecho al acceso a la pesca y acuicultura."

#### Comentario de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna, confirma el presente hallazgo, debido a que la documentación presenta por el auditado no desvanece las deficiencias detectadas, en virtud de que no se encontró información que demuestre el traslado del 25% de los ingresos a las municipalidades ribereñas como lo establece la normativa legal vigente, únicamente existe una Propuesta de Acuerdo Gubernativo para asegurar el uso privativo de los ingresos propios del MAGA de fecha 04 de febrero de 2015.

4  
Jue

2020



## Hallazgo No. 4

Falta de aplicación de multas a concesionarios de licencia de pesca comercial de tñndos,

### Condición

Se verificaron los ingresos y egresos operados en la caja fiscal en concepto de pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca de las licencias de pesca comercial de tñndos, en donde ss observó que durante el ejercicio fiscal 2020, dos de los concesionarios de las embarcaciones realizaron los pagos fuera del tiempo establecido en la Ley, siendo lossiguientes:

#### Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura Multas pendientes de aplicar

Del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021

No.	Nombre de la embarcación	Estado actual de la licencia	Pagó anual y único	Año 2020		Año 2021	
				Fecha de pago	Pago efectuado	Fecha de pago	Pago efectuado
1	Vicente.	Vigente	Q 427,000.00	22/02/2020	Q 427,000.00		
2	Emilio	Vigente	Q 172,912.80	04/08/2020	Q 172,912.80		
3	Templario I	Vigente	Q 143,232.00			20/01/2021	Q 143,232.00
Totales			Q 743,212.80		Q 599,808.00		Q 143,232.00

Elaboración propia con base a información proporcionada por el Director de DIPESCA.

Asimismo, se observó que el concesionario de la embarcación TEMPLARIO 1, efectuó el pago el 20 de enero de 2021 por un monto de Q 143,232.00, información que no se observó en el listado de las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2021 en multas y/o sanciones por este concepto.

### Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 15. Estructura interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Inciso 5. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura integrada por los Departamentos de: Pesca Continental y, Pesca Marítima, dentro de sus atribuciones en numeral 5.1 indica literalmente lo siguiente: "Administrar los recursos hidrobiológicos nacionales, a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica."

Handwritten signature.

Handwritten signature.



El numeral 5.2 indica literalmente lo siguiente: "Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola."

El Decreto número 80-2002, Ley General de Pesca y Acuicultura, en el Artículo 10. Administración de recursos, indica literalmente lo siguiente: "la autoridad competente o la que en el futuro la sustituya, es la encargada de administrar los recursos pesqueros y de aplicar la presente ley y sus reglamentos, para lo cual realizará los actos de inspección y vigilancia y la determinación de prohibiciones, y demás disposiciones acorde a sus objetivos y funciones, con el apoyo de las autoridades respectivas."

En el Artículo 75. Cuota mensual, literalmente indica: "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 suatemalteca que gocen de cuota de acarreo reconocida por organismos internacionales; el monto mensual a pagar será de veinticuatro quetzales (Q.24.00) por Tonelada de Registro Neto (TRN), pago único que se realizará anualmente correspondiente al total de los cuatro trimestres, Este pago deberá ser cancelado de forma anticipada durante la primera quincena del mes de enero de cada año.

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.

Tanto 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.

Las empresas atuneras autorizadas con licencia de pesca guatemalteca y que gocen de cuota de acarreo reconocidas por organismos internacionales, deberán adicionalmente asumir el pago de la cuota de contribución al presupuesto de estos organismos del año fiscal correspondiente en forma proporcional al Tonelaje de



Registro Neto (TRN). La autoridad competente aducirá anualmente el monto que deberá ser efectivo cada buque atunero..."

En el Artículo 76. Multa por falta de pago. Uteralmente indica: "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."

### Causa

El Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura incumplió con la imposición de multas a los concesionarios de licencia de pesca comercial de túnidos, por pagos efectuados fuera de tiempo.

### Efecto

La falta de cobro en concepto de multas a los concesionarios de licencias de pesca comercial de túnidos, no demuestra los saldos reales de los ingresos privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

### Recomendación

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito a quien corresponda con el fin de resolver mediante Resolución Ministerial respecto a la petición de la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. y su buque pesquero "VICENTE", la solicitud de honrar el pago de cuota por derecho de acceso a la pesca al momento de iniciar labores, para así determinar si procede o no la imposición de multa por incumplimiento de pago de acuerdo a la normativa legal vigente.

### Comentario (je los Responsables)

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No. DIPESCA-DIREC-609-2021/JCLG/yá de fecha 09 de septiembre de 2021; presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente:

.. /Con oficio No. Admnon-Dipesca 097.2021; el Apoyo Administrativo informa que el 8/P TEMPLARIO I; efectuó el pago de derecho de acceso a la pesca para el



año 2021 fuera del plazo y según resolución DIREC-19-2021, le corresponde multa del 100%, la cual se encuentra en verificación de pago, ya que la Ley establece un plazo de 30 días para ser efectuado.

Con Oficio Interno No. DIPESCA-DIREC-110-2021/ya, esta Dirección solicitó al Asesoría Jurídica, brindar información de soporte para el posible hallazgo.

Para dar respuesta se adjunta Oficio Interno AJ-DIPESCA-163-2021/MAH/lprrij; en donde se amplía información detallada del porque algunos casos esta dirección no impuso multa, referente al pago de la cuota por derecho al acceso a la pesca fuera de fecha establecida.

... Para el Caso 8/P Vicente, con fecha 13 de enero de 2020, según escrito Ref. PIPSA-HA-200109-8, la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. da formal aviso de interrupción de labores del B/P Vicente, de conformidad con la cláusula décima tercera del Contrato Administrativo número 71-2017,

#### 1. CASO 8/P VICENTE

... Conclusión: Que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, respetando el derecho de petición reconocido en la Constitución Política de la República de Guatemala y en cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y el Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, no puede iniciar el procedimiento de multa si previamente no ha sido resuelto por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por ser en Ente Rector, la petición de suspensión de operaciones del 8/P VICENTE, la solicitud de honrar el pago de cuota por derecho de acceso a la pesca al momento de iniciar labores, tal cual lo solicitó la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A.

Por lo anteriormente considerado, este caso no puede ser considerado como un posible hallazgo, pues no ha terminado de resolver la petición de la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. asimismo, me permito indicar que esta Dirección una vez reciba la Resolución Ministerial correspondiente, actuará de forma inmediata.

#### 2. CASO B/P EMILIO

... Conclusión: La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, no inició procedimiento de multa y en consecuencia no impuso sanción a la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A., por pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca y acuicultura fuera del plazo establecido en el artículo 75 de la Ley General de la Pesca y Acuicultura para el año 2020, en virtud de que a través de RESOLUCIÓN MINISTERIAL NÚMERO AG-268-2020 de fecha 7 de julio de 2020,

r1



el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, otorgó a la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. suspensión de operaciones para el B/P EMILJO y honrar el pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca antes del reinicio de operaciones, además que la concesionaria informó a esta Dirección que acogerla la veda de verano la cual va desde las 0:00 horas del miércoles 29 de julio de 2020 hasta las 24:00 horas del jueves 6 de octubre de 2020 información que esta Dirección hizo del conocimiento a este Ministerio.

... Es preciso mencionar; que esta Dirección en todo momento informó al Ente Rector de las solicitudes de la concesionaria, así como diligenció a través del Departamento de Pesca Marítima y Asesora Jurídica de esta Dirección.

### 3. CASO B/P TEMPLARIO

... 1. La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en seguimiento al Oficio -001-2021-DIPESCA de fecha 25 de enero de 2021, emitido por el Apoyo Administrativo, inició el procedimiento de multa 01-2021 para la embarcación TEMPLARIO 1, para la entidad Pesca Maya Guatemala, S.A. por no efectuar el pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca dentro del plazo establecido en el artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura.

2. De esa cuenta; esta Dirección emitió la RESOLUCIÓN DIREC-01-2021, de fecha 27 de enero de 2021, a través del cual se le confiere audiencia por el plazo de 3 días a la entidad PESCA MAYA GUATEMALA, para que a través de su representante legal se pronuncie al respecto bajo apercibimiento de que si no evacua la audiencia conferida se tendrá por consentida la multa.

CONCLUSIÓN; La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, impuso a la entidad Pesca Maya Guatemala, S.A., multa por pago de la cuota por derecho de acceso a la pesca fuera del plazo establecido en el artículo 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, a través de RESOLUCIÓN DIREC-19-2021 de fecha 22 de julio de 2021 una sanción por el monto de Q143,257.00, con lo cual se desvanece el posible hallazgo por incumplimiento de aplicación de multas a concesionarios de licencias de pesca comercial de tónicos."

### Comentarios de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna, confirma el presente hallazgo de forma parcial, debido a que la documentación presentada por el auditado no desvanece la deficiencia detectada respecto al B/P VICENTE, ya que a la presente fecha no se ha resuelto mediante Resolución Ministerial respecto a la petición de la entidad Pesquera del Indo-Pacífico, S.A. y su buque pesquero "VICENTE", la solicitud de honrar el pago de cuota por derecho de acceso a la pesca al momento de iniciar



labores, para así determinar si procede o no la imposición de multa por incumplimiento de pago de acuerdo a la normativa legal vigente.

### Hallazgo No. 5

Licenciadas, permisos y/o prórrogas autorizados fuera del plazo;

#### Condición

De forma selectiva se revisaron expedientes de autorización de concesión de licencias, permisos y/o prórrogas por derecho de acceso a la pesca y acuicultura; autorizadas por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en el cual se determinaron las siguientes inconformidades:

- Solicitudes de licencia de acuicultura comercial; autorizadas fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.
- Solicitudes de permiso de pesca artesanal, autorizados fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.
- Solicitudes de licencia y prórroga de pesca artesanal de mediana escala, autorizadas fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.
- Solicitudes de permiso de pesca de pequeña escala, autorizadas fuera del plazo estipulado en la Ley General de Pesca y Acuicultura.

#### Criterio.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 15. Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Inciso 5. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura integrada por los Departamentos de: Pesca Continental y, Pesca Marítima, dentro de sus atribuciones en numeral 5.1 indica literalmente lo siguiente: "Administrar los recursos hidrobiológicos nacionales, a través de planes, estrategias, programas y acciones que permitan el aprovechamiento sostenible de los mismos, así como vigilar la correcta administración de las disposiciones normativas y legales en materia hidrobiológica."

El numeral 5.2 indica literalmente lo siguiente: "Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola."

El Decreto número 80-2002, Ley General de Pesca y Acuicultura, en el Artículo 10. Administración de recursos, indica literalmente lo siguiente: "la autoridad competente o la que en el futuro la sustituya, es la encargada de administrar los



recursos pesqueros y de aplicar la presente ley y sus reglamentos, para lo cual realizará los actos de inspección y vigilancia y la determinación de prohibiciones, y demás disposiciones acorde a sus objetivos y funciones, con el apoyo de las autoridades respectivas."

El Acuerdo Gubernativo número 223-2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, establece en el artículo 63; Licencia de Acuicultura Comercial. Indica literalmente lo siguiente: "Toda persona individual o jurídica que desee realizar Acuicultura Comercial deberá, previo a iniciar actividades, contar con Licencia de Acuicultura Comercial extendida por el MAGA"

En el artículo 64. Requisitos para solicitar Licencia de Acuicultura Comercial. literalmente indica: "Para solicitar Licencia de Acuicultura Comercial, el solicitante debe presentar a UNIPESCA [o siguiente]; documentos:

- a. Formulario completo de solicitud de Licencia de Acuicultura Comercial otorgado por UNIPESCA con la información requerida, que incluye información general del solicitante, de la finca o laboratorio y de la especie o especies a cultivar.
- b. Fotocopia legalizada de la cédula de vecindad del solicitante o del representante legal.
- c. Fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal, si procede.
- d. Fotocopia legalizada de la Patente de Comercio de Empresa y de Sociedad, si procede.
- e. Fotocopia legalizada de la escritura constitutiva de la entidad solicitante inscrita en el registro respectivo, si procede.
- f. Fotocopia del documento que acredite la propiedad del inmueble o del contrato de arrendamiento o de cualquier otro título legal en virtud del cual el solicitante pueda utilizar el mismo.
- g. Plano de conjunto y plano de ubicación de la finca o laboratorio.
- h. Resolución Ministerial favorable del Estudio de Evaluación de Impacto Ambiental del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

En el artículo 65. Otorgamiento de Licencia de Acuicultura Comercial. literalmente indica: "Una vez cumplidos por el solicitante los requisitos establecidos en el Artículo 64 del presente Reglamento y previo Dictamen Técnico favorable de UNIPESCA, el MAGA podrá emitir Resolución Ministerial autorizando la Licencia en un plazo no mayor de sesenta (60) días contado a partir de recobrada la solicitud de Licencia, sobre la cual celebrará Contrato Administrativo, el cual deberá ser aprobado por medio de Acuerdo Ministerial que otorga la Licencia, los cuales deberán ser publicados en el Diario oficial por cuenta del interesado en un término



máximo de sesenta (60) días, requisito final para que cobre vigencia dicha concesión."

En el artículo 66, establece literalmente: "Requisitos y otorgamiento de Prórroga de Licencia de Acuicultura comercial. Para solicitar Prórroga de Licencia de Acuicultura Comercial, es necesario que el interesado cumpla con los requisitos a), b) y e) del Artículo 64 del presente Reglamento. Cumplidos dichos requisitos, UNIPESCA emitirá Dictamen Técnico y el MAGA podrá emitir Resolución Ministerial autorizando la Prórroga de Licencia de Acuicultura Comercial en un plazo no mayor de sesenta (60) días contados a partir de recibida la solicitud. Para el otorgamiento de la Prórroga de Licencia de Acuicultura Comercial, el MAGA celebrará Contrato Administrativo y será aprobado a través de Acuerdo Ministerial."

En el artículo 3, Permiso de Pesca Artesanal o Permiso de Pesca de Pequeña Escala, literalmente lo siguiente: "Todo armador que desee realizar Pesca Artesanal o Pesca de Pequeña Escala, antes de iniciar sus actividades, deberá contar con Permiso de Pesca (si no ha optado por la Licencia regulada en este Reglamento), otorgado por el MAGA, a través de Certificado."

En el artículo 4, Requisitos para solicitar Permiso de Pesca Artesanal o Permiso de Pesca de Pequeña Escala, literalmente lo siguiente: "Para solicitar Permiso de Pesca Artesanal o Permiso de Pesca de Pequeña Escala, el solicitante deberá presentara UNIPESCA los siguientes documentos:

- a. Formulario completo de solicitud de Permiso otorgado por UNIPESCA con la información requerida, que incluye información general del solicitante, de la embarcación, si procede; de las artes de pesca a utilizar y de la especie objetivo.
- b. Fotocopia de la cédula de vecindad del solicitante o del representante legal.
- c. Fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal, si procede.
- d. Documento que acredite la propiedad o arrendamiento de la embarcación, si procede.

El artículo 5, Requisitos para solicitar Prórroga de Permiso de Pesca Artesanal o de Permiso de Pesca de Pequeña Escala, literalmente lo siguiente: "Para solicitar Prórroga de Permiso de Pesca Artesanal o de Pesca de Pequeña Escala, el solicitante deberá presentar a UNIPESCA los siguientes documentos:

- a. Formulario completo de solicitud de Prórroga de Permiso, otorgado por UNIPESCA.
- b. Fotocopia de la cédula de vecindad del solicitante o del representante legal.
- c. Fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal, si procede.
- d. Último recibo de pago de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca, si



procede.

- e. Gopia del Certificado de Permiso de Pesca Artesanal o Pesca de Pequeña Escala por vencerse.
- f. Certificación de la matrícula y licencia de navegación vigente de la embarcación extendida por la Capitanía de Puerto respectiva."

En el artículo 6, Otorgamiento de Permiso o Prórroga de Permiso de Pesca Artesanal o de Permiso de Pesca de Pequeña Escala, indica literalmente: "Una vez cumplidos por el solicitante los requisitos establecidos en el Artículo 4 de este Reglamento, el MAGA otorgará, previo Dictamen Técnico favorable de UNIPESCA, Permiso de Pesca Artesanal o de Pesca de Pequeña Escala; a través de Certificado de Pesca Artesanal o de Pesca de Pequeña Escala.

Cumplidos, por el solicitante, los requisitos establecidos en el Artículo 5 de este Reglamento, el MAGA otorgará Prórroga de Permiso de Pesca Artesanal o de Pesca de Pequeña Escala, a través de Certificado."

En el artículo artículo 7. Información del Certificado, literalmente indica: "El certificado a que se refiere el Artículo 6 de este Reglamento deberá contar, como mínimo, con la siguiente información:

- a. Número de identificación del Certificado.
- b. Nombre, del concesionario y número de cédula de vecindad.
- c. Pesquería objetivo.
- d. Tipificación y división de la pesca.
- e. Clasificación y área geográfica de pesca.
- f. Características de la embarcación, si procede.
- g. Artes y aparejos de pesca a utilizar.
- h. Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca, si procede."

En el artículo 8, Licencia de Pesca Comercial. Indica literalmente: "Todo armador de Pesca Artesanal o de Pesca de Pequeña Escala, antes de iniciar actividades deberá contar con Licencia de Pesca Comercial (si no ha optado por el permiso regulado en este Reglamento) otorgada por el MAGA Asimismo, todo armador de Pesca de Mediana Escala, Gran Escala y Tundós, antes de iniciar actividades pesqueras, deberá contar con Licencia de Pesca Comercial, otorgada por el MAGA."

En el artículo 9. Requisitos para solicitar Licencia de Pesca Comercial, indica literalmente: "Para solicitar Licencia de Pesca Comercial, el solicitante deberá presentar a UNIPESCA, los siguientes documentos:

- a. Formulario completo de solicitud de Licencia de Pesca Comercial otorgado



*[Handwritten signature and stamp]*

- por UNIPESCA con la información requerida, que incluye información general del solicitante, de la embarcación, de las artes de pesca a utilizar y de la especie objetivo.
- b. Fotocopia legalizada de la cédula de vecindad del solicitante o del representante legal.
  - c. Fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal, si procede.
  - d. Fotocopia legalizada de la escritura constitutiva de la entidad solicitante inscrita en el registro respectivo si procede.
  - e. Fotocopia legalizada de la Patente de Comercio de Empresa y de Sociedad, si procede.
  - f. Constancia de la inscripción en el Registro Tributario Unificado.

En el artículo 10. Requisitos para Solicitar Prórroga de Licencia de Pesca Comercial, indica literalmente: "Para solicitar Prórroga de Licencia de Pesca Comercial, el interesado deberá presentar a UNIPESCA, los siguientes documentos:

- a. Formulario completo de solicitud de Prórroga de Licencia de Pesca Comercial otorgado por UNIPESCA
- b. Fotocopia legalizada de la cédula de vecindad del solicitante o del representante legal.
- c. Fotocopia legalizada del nombramiento del representante legal, si procede.
- d. Fotocopia legalizada del documento que acredite la propiedad o arrendamiento de la embarcación.
- e. Certificación de la matrícula y licencia de navegación vigente de la embarcación, extendida por la Capitanía de Puerto respectiva.
- f. Último recibo de pago de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca."

En el artículo 11. Otorgamiento de Licencia o Prórroga de Licencia de Pesca Comercial, literalmente indica: "Una vez cumplidos por el solicitante los requisitos establecidos en el Artículo 9 del presente Reglamento y previo Dictamen Técnico favorable de UNIPESCA, el MAGA podrá emitir Resolución Ministerial autorizando la Licencia en un plazo no mayor de sesenta (60) días, contados a partir de recibida la solicitud de licencia, sobre la cual celebrará Contrato Administrativo que será aprobado por medio de Acuerdo Ministerial que otorga la licencia, los cuales deberán ser publicados en el Diario Oficial por cuenta del interesado en un término máximo de sesenta (60) días, requisito final para que cobre vigencia dicha concesión.

Cumplidos por el solicitante los requisitos establecidos en el Artículo 10 del presente Reglamento y previo Dictamen favorable de UNIPESCA, el MAGA podrá



emitir Resolución Ministerial autorizando la Prórroga de Licencia en un plazo no mayor de sesenta (60) días, contados a partir de la fecha de presentada la solicitud de prórroga, sobre la cual celebrará Contrato Administrativo, que será aprobado por medio de Acuerdo Ministerial."

En el artículo 12. Información del Contrato, indica literalmente: "El Contrato Administrativo a que se refiere artículo anterior deberá contener, como mínimo, la siguiente información:

- a. Número de identificación del Contrato.
- h. Número de la Resolución Ministerial que autoriza la Licencia.
- e. Nombre del concesionario y número de cédula de veoldad,
- d. Pesquería objetivo.
- e. Tipificación y división de la pesca.
- f. Clasificación y área geográfica de pesca,
- g. Características de la embarcación.
- h. Plazo de la concesión;
- i. Artes y aparejos de pesca a utilizar.
- j. Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca."

#### Causa

Incumplimiento en el tiempo estipulado para la autorización de las licencias de acuicultura comercial, licencias de pesca artesanal de mediana escala, permisos de pesca artesanal y permisos de pesca de pequeña escala.

#### Efecto

No existe certeza en el cumplimiento a los tiempos establecidos en la Ley General de la Pesca y Acuicultura, para la autorización de concesión de licencias; permisos y/o prórrogas por derecho de acceso a la pesca.

#### Recomendación

Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para velar por el cumplimiento a los tiempos establecidos en la normativa legal vigente y dar seguimiento a las gestiones ante las instancias correspondientes que emiten las autorizaciones de concesión de permisos de pesca.

Qu  
St



## Comentarios de los Responsables

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No. DIPESCA-DIREC/609-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente:

"El marco legal indica, que para el otorgamiento de licencia de acuicultura comercial, permiso de acuicultura artesanal, licencia de pesca comercial marina, en sus diferentes tipificaciones y/o prórrogas; luego de cumplidos todos los requisitos por el solicitante, los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley General de la Pesca y Acuicultura (Acuerdo Gubernativo 223.2005); luego de emitir Dictamen Técnico favorable de UNIPESCA, el MAGA podrá emitir Resolución Ministerial autorizando la concesión en un plazo no mayor de sesenta (60) días contando a partir de recibida la solicitud.

... Para efectos del presente informe, se realizó un análisis de los procesos de las concesiones otorgados para el tiempo estipulado dentro de esta auditoría, del 01 de enero del 2020 al 31 de mayo del 2021. En ese sentido quisiera resaltar que la administración actual inicio sus labores el 14 de mayo del 2020, y según se puede observar en el cuadro adjunto, hay concesiones que, aunque fueron otorgadas en la fecha antes mencionada sujeta a esta auditoría, su procedimiento inicio en años anteriores a esta administración como se puede observar en el cuadro presentado en el Anexo.

... Dentro de los procesos para el otorgamiento de las concesiones, en un análisis más específico sobre el tiempo empleado para dichos procesos, y en general para los 17 expedientes antes mencionados, se determinó que un 26% de para los procesos propios de esta Dirección y un 76% del tiempo, son los procesos que corresponden al MAGA Central.

En promedio, esta dirección emplea 24 días para sus procesos, y MAGA Central 69 días para sus procesos; con un intervalo de días, para DIPESCA de 6:43 días y 15:232 para MAGA Central.

Por último cabe resaltar que para el año 2020 e inicios del año 2021, esta Dirección también se vio afectada a través de lo acaecido por la Pandemia COVID-19, en donde por la misma emergencia hubo atrasos en el envío de documentos, contratación y turnos de personal, entre otras situaciones."



## Comentario de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, debido a que la documentación presentada por el auditado no desvanece la deficiencia detectada respecto al incumplimiento en el tiempo estipulado para la autorización de las licencias de acuicultura comercial, licencias de pesca artesanal de mediana escala, permisos de pesca artesanal y permisos de pesca de pequeña escala.

## Hallazgo No. 6

Depósitos por derechos de acceso a la pesca sin identificar.

## Condición

Se realizó la revisión de los ingresos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura en la caja fiscal durante el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021, en el cual se determinaron las siguientes inconsistencias:

- En el periodo del 02 de enero al 31 de diciembre 2020 se observó que hay depósitos pendientes de identificar por valor de 03,001.60.
- En el período del 01 de enero al 31 de mayo 2021 se observó que hay depósitos pendientes de identificar por valor de 08,730.72.

## Criterio

El Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 16. REGISTROS, establece que: "Los organismos y las entidades regidas esta ley están obligadas a llevar los registros de la ejecución presupuestaria en la forma que se establezca en el Reglamento, y como mínimo deberán registrar: a. En materia de ingresos, la liquidación o momento en que estos se devenguen, según el caso y su recaudación efectiva; y b, En materia de Egresos, las etapas del compromiso, del devengado y del pago."

El Acuerdo Gubernativo número 5.40-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 17. CARACTERÍSTICAS DEL MOMENTO DE REGISTRO. Establece que: "Las principales características y momentos de registro de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos son los siguientes: 1. para la ejecución del presupuesto de ingresos: a) Los ingresos se devengan cuando, por una relación jurídica, se establece un derecho de cobro a favor de los organismos y entes del sector público y, simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas, éstas últimas pueden ser de naturaleza pública o privada; y, b) Se produce la percepción o recaudación



M

efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresan o se ponen a disposición de una oficina recaudadora...

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, establece literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales."

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la norma 2 NORMAS APLICABLES A LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL, 2.6. DOCUMENTOS DE RESPALDO establece que: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y eficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe mostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis,"

Acuerdo Ministerial número 284, 2015, en el artículo 8. "La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de: literal b. establece que: "Cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos, registrando y aprobando en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sus registros y gastos; así como el registro y solicitud de las gestiones necesarias para la programación de la ejecución presupuestaria y financiera." Y d. establece que: "Garantizar que el registro de las operaciones de Administración Financiera se realicen de forma oportuna, eficaz, eficiente y transparente, así como implementar los mecanismos de control interno que garanticen una correcta ejecución presupuestaria de conformidad con las normas de control interno emitidas por la Administración Financiera Central (UDAFA Central), el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas."

El Acuerdo Gubernativo No. 223, 2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, en su artículo No. 93, Plazo del Pago de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca, literalmente indica: "UNIPESGA calculará mensualmente el monto a cobrar para cada embarcación y otras actividades, pesqueras. Los pagos deberán hacerse efectivos al final de cada trimestre en la Caja Central del MAGA; que emitirá un recibo de pago trimestral de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca. Para recibir el pago correspondiente a las prórrogas de licencias y





permisos de pesca, la Caja Central requerirá la previa autorización expedida por UNIPESCA".

Causa

Falta de seguimiento por parte del Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, para la identificación de depósitos efectuados por los concesionarios.

Efecto

La falta de identificación de los ingresos, por derecho de acceso a la pesca y acuicultura, no pueden ser trasladados a la cuenta denominada: "Gob. REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 111798;5 Cuenta Estandarizada GT28BAGU01010000.000001117985".

Recomendación

Para el Señor Viceministro de Salud Agropecuaria y Regulaciones

Gire instrucciones por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que este a su vez le dé seguimiento a la implementación del servicio digital para la emisión de recibos electrónicos y así asegurar la identificación de depósitos por los concesionarios para que los fondos sean trasladados a la cuenta respectiva.

Comentario de los Responsables

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a través del Oficio No; DIPESCA-DIREC-609-2021/JCLG/ya de fecha 09 de septiembre de 2021, presentó pruebas de descargo de los posibles hallazgos en el cual manifiesta literalmente:

... "Si bien el procedimiento actual de emisión de recibos, para los cobros por cuota de Derecho de Acceso a la Pesca y Cobros por pago de multa, aún se realizan de forma manual; se ha procurado realizar las gestiones pertinentes para establecer un convenio con un banco para que presente el servicio digital de los recibos y así asegurar la identificación de depósitos por los concesionarios y que los fondos sean trasladados a la cuenta respectiva.

... Hasta el día de hoy no se ha logrado que se nombre personal en dicha área; a pesar de las múltiples solicitudes a Recursos Humanos de este Ministerio, situación que ha provocado que las gestiones específicamente para procurar un



convenio con la entidad bancaria para poder tener los recibos electrónicos, se han estancado.

Por el momento se ha nombrado al Apoyo Administrativo que pueda dar seguimiento al tema."

### Comentario de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna, confirma el presente hallazgo, debido a que la documentación presentada por el auditado no desvanece las deficiencias detectadas, en virtud que a la presente fecha los depósitos no han sido identificados para así ser trasladados a la cuenta correspondiente, asimismo está en proceso el seguimiento a la implementación del sistema digital para emisión de recibos electrónicos.

### COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

#### Unidad de Auditoría Interna

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la matriz de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Auditoría Interna, en los Informes de Auditoría No. UDAI 018-2021 CUA 99911J de fecha 23 de marzo de 2021, No. UDAI 008-2020 CUA 90641 de fecha 12 de mayo de 2020, No. UDAI 003-2019 CUA 82236 de fecha 13 de marzo de 2019 y No. UDAI 067-2017 CUA 69237 de fecha 07 de diciembre de 2017, cuyo resultado se describe a continuación:

#### RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones Emitidas		100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en Proceso		50%
Recomendaciones Pendientes		50%

#### UDAI-018-2021 CUA 99978

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACION	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROceso	PENDIENTE
Hallazgos de Eficiencias de Control Interno							
1	Falta de documentación de respaldo en el registro del extravío de cupancis	Para el Señor Viceministro de Sanidad y Agropecuaria y Regulaciones	Viceministro de Sanidad y Agropecuaria y Regulaciones. VISAR O.E.L. MAGA	Por medio de OFICIO DM-SEG-066-2021 de fecha 30/03/2021. dirigido al Ing.		1	

1-10

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y

Y



injeables de combustible en el libro para control de cupones de combustible.

Co: idióliti  
En la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del Viceministerio de Sanidad VISAR.

se determinó que con fecha 08 de julio de 2020, según folios 66, 67, 68 y 69 del

libro para control de cupones de combustible

se presenta un registro de egreso de cupones de combustible con denominación de Q100.00 cada uno, confórme los correlativos Nos. 1928899, 1928900, 1928901, 1928902 y

fenomenológico de Q50.00 cada uno según los correlativos Nos. 1932839, 1932840, 1932841 y 1932842, lo que representa un valor total de SETECIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.700.00), tomanito

única en la documentación de respaldo para dicha rebaja la denuncia electrónica de la Policía Nacional Civil No. MDE01-2020-18746. Esta denuncia fue gestionada por el encargado de combustible; en la misma se describe que los mismos fueron objeto de sustracción y pérdida. Sin embargo, no se evidencia la suscripción de acta administrativa en donde se hace del conocimiento al director de la DIPESCA del extravío de los cupones de combustible.

Para que giré sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y éste a su vez al encargado de combustible con el objeto de que los registros en el libro de control de combustible tengan la documentación pertinente para operar las rebajas correspondientes.

Asimismo, que se suscriba acta administrativa en el cual se haga constar los hechos ocurridos del extravío de cupones de combustible y que se realicen las gestiones ante el ente en materia de investigación en el objeto de deducir responsabilidades para el reintegro correspondiente del equivalente del valor total de los cupones de combustible extraviados.

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

Agro, Víctor Hugo Gozmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Jerre; Auditor interno; giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término mayor a treinta días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.

Z. Sc, emitio OFICIO UDAI-S-359/2021 de fecha 05/06/2021, dirigido al Ing. Agco. Casar Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación; así mismo el responsable debe informar a la UDAI en un plazo no mayor a treinta días hábiles sobre las acciones realizadas.

3. Segün Nombramiento de Auditor No. UQAI-096/2021 G U A 109791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al desarrollo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó la información proporcionada por el Auditor en seguimiento que la

				recomendación aún se encuentra en PENDIENTE.		
2	<p>Falta de segregación de funciones en los procesos y operatoria de las actividades administrativas y financieras en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</p> <p>Corridición Se detalló que el señor José Antonio Pérez Jaes contratado bajo el renglón presupuestario 011 (Piscicultura) Permanente mediante el cual fue nombrado por Acuerdo Ministerial N.º RH-011-199-2018 de fecha 09 de mayo de 2018 como Apoyo Administrativo. Sin embargo, en oficio N.º 011 emitido por el antiguo Director en el cual designa las funciones para la laboración de Recibos de ingresos Propios por concepto de licencias y la responsabilidad de Control y manejo de los Cupones de Combustible de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias -VISAR-.</p> <p>Lo anterior, evidencia que no existe independencia de la operatoria, supervisión y autorización de las actividades financieras y administrativas en la Dirección de Mérito.</p>	<p>Para el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias</p> <p>Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. Para que este a su vez solicite al Gestor de Recursos Humanos de la Unidad Ejecutora del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias, para que se inicien las gestiones ante la Dirección Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el objeto de que se nombre al personal idóneo encargado de la supervisión de la operatoria y la autorización de las actividades financieras y administrativas.</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias, VISAR DEL MAGA</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-0&amp;1-2021 de fecha 30/06/2021, dirigido al Sr. Agro. Víctor Hugo Gómez Silveira Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias. el Señor Ministro José Ángel López Camposeco y el Licenciado Byron Tellez Aduarte, giraron instrucciones para que sea atendida la recomendación emitida en el informe, así mismo solicitaron que en un término no mayor a 10 días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>2. se emitió OFICIO UDALIS-0&amp;0-2021 de fecha 05/07/2021, dirigido al Sr. Agro. Cecilia Arreaga. Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó gire instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación al mismo el responsable debe informar a la UOAI en un plazo no mayor a 10 días hábiles sobre las acciones realizadas.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría No. UOAI-0&amp;5:2p21 C U A 09191-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al hallazgo de la auditoría financiera y de cumplimiento</p>	1	



	<p>3. Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos.</p> <p>Condición</p> <p>Se determinó que se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos aprobado en el año 2006 según Acuerdo Ministerial N° 129/2003, sin embargo, a la presente fecha no se ha realizado la actualización del presente manual donde se describen los procedimientos para la emisión de certificados y permisos para el desarrollo de dichas actividades de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. A pesar que el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación fue creado según Acuerdo Gubernativo No. 3580/2010.</p>	<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>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- DEL MAGA</p>	<p>por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó según la información proporcionada por el Auditor de seguimiento que la recomendación aún se encuentra pendiente.</p> <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-068-2021, de fecha 30/07/2021, dirigido al Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el Señor Ministro José Ángel López Camposco y el Licenciado Byron Terro Auditor Interno, giraron instrucciones para que sea aludida la recomendación omitida en el informe, así mismo, solicitarán que en un término no mayor a 10 días hábiles se debe enviar a la Unidad de Auditoría el tema un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación:</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-S-361-2021 de fecha 05/07/2021, dirigido al Ing. Agro. César Arreaga, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó que informe a la UDAI en un plazo no mayor a 10 días hábiles sobre las acciones realizadas.</p> <p>3. Según Nombramiento de Auditoría Interno.</p>			
--	--	---	---	---	--	--	--

000064

				UDAI.096-2021 <b>CUA</b> 109791-1-2021, de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al hallazgo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó seguir, la información proporcionada por el Auditor de seguimiento que la recomendación aún se encuentra pendiente.			
--	--	--	--	---	--	--	--

**UDAI-018/2021 CUA 99978**

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN CA-001/2021							
	En la revisión de los ingresos que percibe la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por el otorgamiento de licencias y permisos, se observó que en la cuenta bancaria No. 3013000436 denominada Fondo Privado de la Norma existe un saldo por la cantidad de diecinueve mil doscientos cinco quetzales con 65 céntimos (Q19,205.65) mismo que no se encuentra respaldado con la documentación de legítimo abono y que viene acumulándose desde el año 2018 por los depósitos que	Se recomienda al Señor Viceministro gire instrucciones al Administrador Financiero de la Unidad concerniente a la Admisión de Financiera y Administrativa del VISAR. Director de la DIPESCA en coordinación con el jefe de Tesorería del MAGA, diseñen una política en la que se considere el plazo que se tiene para el reclamo de depósitos que no se identifiquen y se identifiquen por parte de los Usuarios, caso contrario al cumplirse el plazo que se establezca se trasladará al fondo común, antes expuesto de acuerdo a la naturaleza de la OIPESCA y sin responsabilidad alguna para los funcionarios del MAGA, esto con la finalidad de regular las deficiencias de saldos en la cuenta bancaria correspondiente. Se solicitó por parte	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR DEL MAGA.	1. Se emitió OFICIO UDAI, S-362-2021 de fecha 07/07/2021, dirigido al Ing. Agro. César Alcázar, Viceministro del VISAR, mediante el cual se le solicitó giro de instrucciones a fin de cumplir la presente recomendación, así mismo el responsable debe tramitar a la UDAI en un plazo no mayor a 10 días hábiles sobre las acciones realizadas. 2. Según No. Tramitación 00 AL 010101 No. UDAI-Dii-2021 CUA 101791-1-2021 de fecha 25 de junio de 2021, se dio seguimiento al hallazgo de la auditoría financiera y de cumplimiento por el período del 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre de 2020 y se confirmó según la información proporcionada por el Auditor de seguimiento que la recomendación aún se encuentra pendiente.			

*[Handwritten signature and initials]*





000000

fue ron pidió j:ierta  
re:isirados con información. por  
valor; asir, ism de medio que  
se compr()bp Providencia No.  
que les ingresos AJ#2ss,2020 de  
se encuentran fecla 1.s de marzo  
depósitos. en det 2020 y a la  
la cuenta. fectia no lva recibido  
imn:ia ría: respuesta por parte  
denominada de la Administración  
FONDO General del MAGA)  
PRIVAT. Adicionalmente SC  
ÓIREC.DE LA recomienda (lue a la  
NO MATI No. mayor brevedad  
3013001436 del riosible se  
Banco de implemente et  
pesarrollo servicio de Redbo  
Rural, S. A. electrónico CON la  
b) Se comprobó finalidad de ser  
la existencia de oficioes en el  
in:resos recón:imiento de  
durante el los ingresos por los  
ejercicio fiscal servicios y derechos  
2019 por un que otorga  
momo' de DIPESCA.Y de es  
Q.9,474.71 que forma cumplir crin  
ueren una adm:istración  
registrados y financiera oportuna.  
re:ortadof: eficaz, eficiente y  
mensualmente iránsparente. e  
En Caja Fiscal; incluir el  
sin embargo, no prócedmien:lo de  
han sido emisión"registro en  
identificados los Caja Fiscal y en el  
Usuar:os o Sistema de  
personas éontabilidad:  
depositantes, Integrada SICCIIN  
dcrrillado de lo de las Formes.  
2ritefior no sé 63-A2 pOr ingresos  
emitieron los: propios jje:  
Rec(bos de DIPESCA en la  
ingresos Vajíós, p axim'a  
Formil 6:-A1:  
e) El registro de  
las :IQrmai;  
E3-A2  
actualmente lo  
realiza. el  
Departaruihto  
de Tesgr'ri: d:  
la Unidád de  
Administración  
Financiera,  
MAGA;  
debiendó  
realizar diého  
registro según  
la rtrmativa  
viuente actual.  
l: Unidad  
ticsconce:liacia  
d e  
Administración  
Financiera y  
Administravá  
de: VISAR, con  
el objeto de  
llevar a eae  
un s  
administración  
financiera  
pertinente,

ir:lnnos ae Tesoreria  
ce:tral MAGA- loa han  
regvlado en conjunto con  
DIPESCA." Mediante  
OFICIO OIREC:21-2020  
de fecha 03 de Marzo de  
2010. emltro por el  
in(eoier) carios.  
Fr.ncisca Mariff Arriola.  
Dir:,ctor de la Dirección  
de Normalidad de la  
Pesca y Acuicultura.  
literalfente. irjqca; a)  
'Actjnto se encuentra  
ollo:io sin número de  
féc:liá 02 de octubre del  
añ:, 2001. e:trégad9 al  
Sefor Carlos García, Jefe  
de. tesoreria Central de  
MAGA, en dónde: re le  
r, r, iteri. les boleias. de  
de:ósito y copia original  
dP. la Férma 63-A2  
coirespondientes al  
se:llundo. trimestre por  
ingresos. de licencias y  
pe,misos de derecho y  
acceso a la pesca. de la  
DIPESCA. asimismo. se  
adjuntan copias smples  
de los ec:ibos  
me,lcionados con el sello  
es;ampadQ de  
l'ATWL'ADO". ii) Se  
determirió con el se:or  
Joa Ahloiti Pérez Jacs.  
e:cgardo de CO:ir:otar  
los :fatos de los depósitos  
y los recibes, en la  
DIPESCA. que el recilto  
de Q; 9,474.71  
corresponde a los recibos  
anulados mencionados  
en la liten:it: e) La Ley  
General de Pesca y  
Acuicultura, Decreto  
SC-2002. en los artículos  
74 y 75, establece que  
toda usuat:io a guicn. se le  
oto,oue tina conc:sién  
por. derecho, de acceso a  
la pesca, deb:rá cancé:tar  
un:ia cuota de :iiani:rs  
trijltstral, pesque o ne y  
el "eglamento de la Ley  
Aé,erdo Gubernatió  
22-I-2005, en el artículo  
93:stipula que los pagos  
deberán. realizarse en la  
cal; central del MAGA  
en la Ciudad Capital pa:  
QU.; se le e:q:ija el redibo  
por el pago. realizado. La  
DIPESCA como tal, es  
umi éependen)plia del Vice  
despacho del VISAR y ne  
est: catalogada como  
unidad. ejecutora, para  
emltir tor:itularios  
al:gr:riados para  
recaudar fondos léase  
Fle:ibas de Ingresos



oportuna. actualización del  
eficaz; eficiente Manual de  
y transparente. Procedimientos;

Valores Formales A2 y  
Códigos Fiscales, ya que  
es la función básica de  
la Tesorería del MAGA  
Central. A la fecha las  
unidades  
De; concentradas de  
Administración Financiera  
y Administrativa de cada  
Vice-Ministerio, aun no se  
encuentra en total  
de; concentración. Y, que  
ellos no poseen la  
autorización respectiva  
para emitir los formatos  
de ingresos fiscales, fórmulas  
esenciales que le pueden  
otorgar la libertad para  
proponer normas y  
procedimientos al  
respecto.  
O, ante el mes de enero  
de 2019, se practicó  
Auditoría Financiera y de  
Cumplimiento a los  
REGLAMENTOS contables y  
administrativos de la  
DIPESCA, por parte de la  
Unidad de Auditoría  
Interna del MAGA, según  
Noirbramleno NQ.  
UDAL-NA-00S-2019 y UA  
BUC-1, 2019, como  
resultado de la revisión  
efectuada quedo  
plasmado como Nota de  
Auditoría  
UDAI-NA-00S-2019, de  
fecha 04 de marzo de  
2019, la recomendación  
al posible HALLAZGO DE  
CONTROL INTERNO  
sobre (Recibos de Ingresos  
Fiscales Formales A2 de  
DIPESCA, no son  
emitidos por la Tesorería  
Central del MAGA.  
Derivado de lo expuesto,  
se puede observar que el  
proceso para la emisión  
de los recibos SZ-A2 no  
se realiza, siquiero lo  
normado para el efecto."  
El 14 de marzo de 2019,  
en oficio DIREC-181-  
2019, dirigido al Señor  
Erick Mauricio Sarabia  
Ruiz, Administrador  
Financiero de MAGA, se  
trató de hacer la  
devolución de los recibos  
fiscales A2 que se  
encontraban en poder de  
la DIPESCA, por las  
razones antes mencionadas,  
los cuales no fueran  
aceptados en su  
opacidad. La auditora  
técnica Susana Hernández  
informó que lo anterior



son comemarios cué  
recibio verbalmente sin  
ilQliunienloK,

.H.n Oficio Réf. DM,  
9511-2020 de fecha  
25/05/2020 el Sr. Ministro  
Lic. Jase Angol López  
camposeco jistruyó al  
ViciMinistro del VIS  
Lic. Hugo Enrique  
Caorera Navas para que  
dé séguiniiento y se  
su, saneri )a  
deliciencias.

2. Mediante OFICIO  
OfiEsa-CAIR, oos. 2010  
de fecha 09 de junio  
2010: a la fechia se  
eni:uenlra en proceso la  
fmilementacióii del  
Sis, emá de recibos  
ele:frónicos con  
BANFURÁL. por esta  
raaén el estatus de.esfa  
recomendacióu  
continuarán PROCESO.

3. Se emitió oficio  
UDAJ-S-52  
2010 de fecha 23 de junio  
2010, por medio del cual  
se informó al Uc. Julio  
César Lemus Godoy,  
Director de Normatijidad  
de la Pesca y la  
Ac,lcufiura, que esta  
recomendación continúa  
es estatus de Efil  
PROCESO,

Se emitió OFICIO  
UDAI-S-323-2020. de  
fecha 21/9/2020, por el  
áre:i de Seguimiento de  
la Unifilad de Auditoria  
Interna, jirigido ii Ing.  
Carlos Frariéisco Marín  
AHIOLA, director de  
DIPESCA, donde se le  
solicita informe de  
culi:plimienio de la  
recomendación. según  
Nómbamiento de  
Auditoria No. UDAI-096-  
021 CUA

101791.1-2021 de fecha  
25 de junio de 2021; se  
dio seguimiento al  
hallazgo de la auditoria  
financiera. Y de  
cunplimiento. Por el  
periodo del 01 de enero  
2019 al 31 de diciembre  
de 2019 y se confirmó  
la información  
proporcionada por el  
Auditor de seguimiento  
que la recomendación  
se encuentra en  
PROCESO.







con un repiine  
del detaile de lo  
mismos para su  
registro en los  
reportes  
mensuales de  
caja fiscal,

Ofirivadc. a lo  
antes expuesto,  
SC puede  
observar que el  
proceso para la  
emisión de los  
recibos \$3-A2:  
no se realizan  
siguiendo lo  
noriilado para el  
efecto.

re,lizado:

En el párrafo sexto (6)  
indica lo siguiente: L  
DII'ESCA come fal. és  
lflf. dependencia del  
Vice despacho :ael  
VU,AR y no está  
caralogada como  
unidad ejecutóra. para  
que pueda emitii  
tornutancs autorizados  
para recaudar fondos  
hfa3e :Recibos de  
Ingresos Vanos =enna  
s3..2 y cálas fiscales,  
va que esa iuncióf)  
bá,ica de la Tesorería  
Nadorial del MAGA  
'CE:n.traal.

Acjión Correctiva en  
el párrafo. uno (ti  
merca lo siguiente,  
N"qmdo como base Jo  
amarior. me perritito  
inf.:rniar: QU. está  
ad:nistración na  
rejilizado cambies. y  
pr,?uéstás en beneficio  
el. la DIPESOA, pn-  
fin de armonizar y  
concatenar todas las  
acciones que realiia,  
Pá a el buen uso y  
SPI'I)lei:/la,niel,(-)ce los  
recursos físicos y  
iinancreros.

En ef párrafo free (3)  
'manifiesta lo siguiente:

En la actualidad se  
tiene hailitaga una  
Pfe.álorma Infori?átii:a  
ch si MAGA,fa CUAL es  
uillizacia para el regh,ro  
y centre! de los  
Ingl'esos del VISAR, en  
la Oildna. de Atención  
al Usuaría. pal'á el  
'efecto sé tiene liado  
un convenio de  
ait'W'itstn:uición con el  
Banco de Des.arroito  
Rural -BANRURAL- y la  
C:,itiraloia General de  
cuontas -CGC-.

En el párrafo ultimo  
manifiesta lo siguiente:  
E8,te alsterna de  
'intjmtática se enlaza  
CO;I BANRÜRAL -CGC-  
y il memento que el  
us,ario realiza el  
deposito banca'riil, En  
cuilqüler depanamente  
de la República.  
auilmáticamé se le  
é te el recibo de  
Siesos. 63A2.

En Oficio VISAR No.  
-ISI?-00f9/COL(ssg d  
ieciia 21103/2011 se  
reé,be copia del Sr.  
Vc,Ministro de VISAR

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



so icítand.o ta  
implementacion ce- la  
recomendacion al.  
Director de DIPESCA,  
continua: en Proceso.  
• En oficio Ref.  
DM-673-2019, de fecha  
22/11/2019, el Minisro  
solicita al Viceministro  
de VISAR, In; tuya a  
dotde 'corresponda  
para que coordine el  
cumplimiento de dichas  
recomendaciones.  
• En oficio Ref.  
DM-673-2019, de fecha  
22/11/2019, el Ministro  
solicita al Viceministro  
de VISAR, In; tuya a  
dotde 'corresponda  
para que coordine el  
cumplimiento de dichas  
recomendaciones.  
• En oficio VISAR  
NO. 172-2019/CDJSSG  
de fecha 03/04/2019 el  
Viceministro de VISAR  
In; tuya al Director de  
DIPESCA se sirva  
atender las  
recomendaciones,  
c.r. oncro  
DM-EC-748-2019 de  
fecha 16/10/2019, el  
Administrador de  
Financiero de  
DIPESCA, el 19  
acciones realizadas.  
se; juri ana; lts aún  
periclitete de  
im; lementar.  
En Oficio Ret.  
DM-195-2020 de fecha  
04/12/2020, el Ministro  
giró instrucciones de  
m; iera urgente al  
Viceministro de VISAR,  
para que coordine las  
acciones pendientes de  
im; lementar.  
• É; lún Nombramiento  
de... Auditoría No.  
UCA-0960202-1 -CUA  
10-791-1-2021 de  
fecha 25 de junio de  
2021, se dio  
seguimiento al enlace  
de la auditoría  
Final, cie-ra y de  
Cumplimiento  
comprendido por el  
periodo del 01 de  
septiembre 2011 al 31  
de diciembre de 2018 y  
se confirmó según la  
información  
proporcionada por el  
Al; litor de seguimiento  
que la recomendación  
a; se encuentra en  
PROCESO.






de DIPESA.  
Según, Norribramiento  
de: Auditoria No.  
UOAI-096-2021 CUA.  
U9791-2021 de  
fecha 25 de Junio de  
2021, se dip  
guimiento al  
hallazgo de la  
Auditoria Financiera y  
de Cumplimiento  
de: Tendencia por el  
periodo del 01 de  
septiembre 2017 al 31  
de diciembre de 2018,  
y se concluyó según la  
información  
proporcionada por el  
auditor de  
seguimiento que la  
recomendación aún se  
encuentra en  
PROCESO.

## UDAI-067-2017 CUA 69237

Nº	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					EN EL PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencias en el control de combustible. Condición de forma selectiva, se revisó el registro y control de combustible de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en el cual se determinaron las siguientes deficiencias: Las solicitudes y liquidaciones de combustible no consignar un número de correlativo para control. Existen solicitudes y liquidaciones de combustible que se derivan para ser utilizados específicamente en una flota del Comando Naval de Qabab, sin existir algún convenio para dicho procedimiento. (ver anexo 1). Se revisaron los	Instruya prescrite al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura a efecto de: consignar en cada formulario de solicitud y liquidación de combustible el número correlativo para un adecuado control del archivo de cumplimiento. Elaborar convenio entre el Ministerio de Agricultura y Ganadería y el Comando Naval de Izabal a efecto de despatcha de cupones de combustible a transporte marítimo que no es propiedad del MAGA. Con el objeto de realizar las distintas inspecciones caudales por DIPESCA. Gestionar ante la Unidad Desconcentrada de Administración y Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad y Agropecuaria y	Viceministro de Ganadería Agropecuaria y Regulaciones.	En oficinas DM-MM-2369-2017 y DM-MM-2369-2017 del 15 de diciembre de 2017, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones. al Viceministro de Sanidad agropecuaria y el Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. En oficina Ref. DM-MM-704-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Sanidad agropecuaria y Regulaciones la implementación de la recomendación. En oficina VISAR No. 213-2018, EDL/ssg del 09-05-2018, del viceministro del VISAR, solicitó la implementación de las recomendaciones a la Directora a.l. de DIPESCA. En oficina VISAR No.		

registros del libro de combustible en donde se otorga el cupón de existencia de cupones de combustible, el último día de despacho se realizó el 16 de agosto de 2011. El libro para control de copones de combustible, fue autorizado en libro No. 60255, fecha 27 de octubre de 2014, de la hoja número 1 a la 100, el último folio es el número 91, lo que demuestra que no hay inconsistencia de folios.

Regulaciones Alimentaria y Nutricional, el abastecimiento de cupones de combustible para ser utilizados en OIPESCA, Tramitar ante la unidad descentralizada de Administración financiera y Administrativa del Viceministerio de Agricultura y Reguías Agrícolas Alimentaria y Nutricional, un libro u hojas móviles para el registro y control de cupones de combustible de OIPESCA.

29.1-2018 /CDL/ssg del 18 de mayo de 2018, el Viceministro del VISAR adjunta copia (el oficio 2w-01RE-101a del 17 de mayo de 2018; de la Directora (ntel) de la OIPESCA, en el que informa lo siguiente: a) Las solicitudes y liquidaciones de combustible consignar número correctivo de control (IMPLEMENTACIÓN); b) CONVENIO a suscribir con el comando Naval (SN PROCESO); e) Que en el PÁG de presente año contemplan la adquisición de Q. 100,000.00 -en cupones de combustible, asimismo, que por cada litro se creó una litácora para el control (EN PROCESO) E, el oficio VISAR No. 420-2018/CDL /ssg del 27 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VISAR, reiteró la solicitud de implementación a la Directora de DIPESCA. SE CONSIDERARÁ ATENDIDA CUANDO INFORMEN QUE SE UTILIZA EL MANUAL QUE SE RUEBEN. SE OFICIALIZÓ EL CONVENIO CON LA BASE NAVAL. O U e EL CONTROL DE COMBUSTIBLES. ES EFECTIVO. in oficio VISAR No. 31-1-2018/CDL /ssg del 05 de junio de 2018. el Vicepresidente del

VISAR: informe de las acciones realizadas. Et: oficina UDÁFA-AUDIT VISAR 2018, 09-007 del 28 de septiembre de, 2018, et. aere de la UDÁFA-VISAR, remite informació relacionad al trabajo de combustible a DIPESCA, las deficiencias se reportan en el control, los cuales deben de subsanarse. (FOLIOS 1.16 - 117). En oficio. UDAI-S- 2:19-2018 del 12 de noviembre de 2018; UDAI-MAGA solicitó al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio VISAR No. 593-2018 ICDLSSG del 23 de noviembre de 2018, el señor Viceministro del VISAR, requirió al Director de OIPESCA, la implementación de la recomendación. Durante el desarrollo de la auditoría del 01 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se estableció que todas las deficiencias fueron atendidas, excepto la relacionada al combustible que se destina para la flota del Comando Naval de Izabal que a la presente fecha sigue en las mismas condiciones de entrega, sin el respaldo de un convenio que permita observar los parámetros correspondientes"; Según Nombramiento de Auditoría, No.

X

Op





estableció que existen ocho recomendaciones pendientes de implementar, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI p1s.;2021 CUA 99978 del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 con cuatro hallazgos en estado Pendiente, Informe de Auditoría No. UDAI 008-2020 CUA 90641 del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 con una recomendación en proceso, informe de auditoría No. UDAI 003-2019 CUA B.2236 del periodo comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018 con dos hallazgos en proceso, así como el Informe de Auditoría No. UDAI 067-2017 CUA.69237 del periodo comprendido del 16 de febrero de 2012 al 31 de agosto de 2017 con un hallazgo en proceso.

No existen recomendaciones pendientes de realizar por parte de la Contraloría General de Cuentas.

### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que están en proceso.

### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 56, Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

### Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación, del presente informe, para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las





  
  


recomendaciones emitidas en el presente informe.

## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

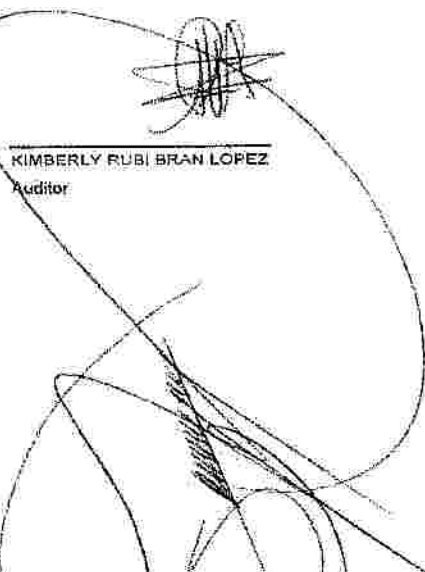
No	NOMBRES Y APELLIDOS	PUESTO NOMINADO	PUESTO FUNCIONAL	PERÍODO AUDITADO	
				DEL	AL
1	BYRON OMAR ACEVEDO C. PRPOH	VICEMINISTRO	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	02/01/2020	17/01/2020
2	ROXANA MARIA AVILA MARTÍNEZ	VICEMINISTRO	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17/01/2020	13/02/2020
3	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	26/02/2020	25/07/2020
4	VICTOR HUGO GUZMÁN SILVA	VICEMINISTRO	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	25/07/2020	31/05/2021
5	CARLOS FRANCISCO MARIN ARIOLA	DIRECTOR TÉCNICO II	DIRECTOR	21/01/2020	28/04/2020
6	JULIO CÉSAR LEMUS GODOY	PROFESIONAL I	DIRECTOR	29/04/2020	11/05/2021
7	JOSÉ ANTONIO PEREZ JAES	ASISTENTE PROFESIONAL IV	APOYO ADMINISTRATIVO	02/01/2020	31/05/2021
8	NAILICY YEZENIA SANDOVAL REYES	ASESOR ESPECIALIZADO PROFESIONAL IV	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PESCA MARITIMA	02/01/2020	31/05/2021
9	LUIS ARTURO LÓPEZ PAREDES	ASESOR ESPECIALIZADO PROFESIONAL IV	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PESCA CONTINENTAL	02/01/2021	31/05/2021
10	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TÉCNICO II	ADMINISTRADOR FINANCIERO	02/01/2020	20/01/2020
11	EFRASTO RENÉ LÓPEZ URÍZAR	DIRECTOR EJECUTIVO IV	ADMINISTRADOR FINANCIERO	21/01/2020	11/05/2021
12	CARLOS ARNOLDO PERCIA MEJIA	SUBDIRECTOR TÉCNICO UI	JEFE DE TESORERIA	02/01/2020	31/05/2021

  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
KIMBERLY RUBI BRAN LÓPEZ  
Auditor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



GOBIERNO

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna

## CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-154/2021

Guatemala, 20 de septiembre de 2021

Licenciado  
Erasto René López Urizar  
Administrador Financiero  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Presente

Licenciado López Urizar:

Respetuosamente has dirigido a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría UDAI-096-2021, GUA 109791-1-2021 con fecha 25 de junio de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Kimberly Rubí Bran López (Auditor), Carlos René Guzmán Viquez (Auditor) y Manuel Francisco Trujillo Morales (Supervisor), para practicar Auditoría de Actividades Administrativas al proceso de autorización de permisos o licencias emitidas por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 337-2010 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:

En la Auditoría de Actividades Administrativas realizada al proceso de autorización de permisos o licencias emitidas por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se tuvo a la vista el OFICIO No. TES-INT-144-2b2i de fecha 18 de agosto de 2021, dirigido al Director de Auditoría Interna, donde se adjuntó documentación de respaldo de los traslados de fondos de la cuenta bancaria No. 30-1300.0433 Fondo Rotativo de Privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos T.35. Nac. N9. 11.1798-5 en el periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Sin embargo durante el periodo de la Auditoría, se comprobó que no se ha efectuado el traslado de Q211,000 a la cuenta denominada "Gob. REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 11.1798-5 Cuenta Estandarizada (QT28SAGU0101.000000000.111798\$)", ingresos que están

*[Handwritten signature]*



registrados en la caja fiscal, según recibo Forma No, 63, A2 408236 de fecha 31 de marzo de 2020.

Con base a lo anteriormente expuesto, se recomienda girar instrucciones por escrito al Encargado de Tesorería, a efecto de trasladar el monto de Q217.00 que corresponde a ingresos no trasladados en su oportunidad, de la cuenta bancaria No. 3013000433 Fondo Rotativo de Privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura a la cuenta denominada 110.qp., REP. FDO. COMUN INGRESOS PRIVATIVOS TES. NAC. No. 11 1798-5 Cuenta Estandarizada GT28BA(3.U01'010000000000.1117985'.

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

Atentamente,

f. 

Licda. Kimberly Rubi Bran López  
Auditor



f. 

Lic. Carlos René Guzmán Vásquez  
Auditor



Vo. Bo.

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

C.C.  
Of. pacho Ministerial  
Archivo Papeles de Trabajo