

Guatemala, 22 de mayo de 2012

Ingeniero Agrónomo
Efraín Medina Guerra
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que con base al artículo 33 del Reglamento Interno Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-011-2012 del 07 de febrero de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, del 01 de febrero 2011 al 15 de febrero de 2012, con el resultado siguiente:

I. ANTECEDENTES:

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 de 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

Dentro del citado Acuerdo, se establece la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, adscrita al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, las atribuciones de dicha Dirección se detallan en el artículo 15, numeral 5 del Reglamento Interno del MAGA.

La actividad de Pesca y la Acuicultura se encuentra regulada mediante la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto 80-2002 y su Reglamento Acuerdo Gubernativo 223-2005, documentos que norman y definen los cobros que el Estado representado por DIPESCA realizara por concepto de permisos y licencias para la actividades de pesca y acuicultura.

II. OBJETIVOS DE AUDITORIA:

2.1. General.

Comprobar que la administración y ejecución de fondos por parte de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, se realiza bajo los principios de, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

2.2. Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar la razonabilidad de los registros contables y administrativos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.
- Comprobar la adecuada administración y control de bienes activos y fungibles.
- Evaluar el consumo y control de combustibles.
- Comprobar nominas de personal.
- Verificar la legalidad y cumplimiento de contratos suscritos.
- Verificar el cumplimiento de la recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores, por parte de la UDAI del MAGA como de la Contraloría General de Cuentas.

III. ALCANCE:

La auditoría se realizó a las operaciones y registros comprendidos en el período del 01 de febrero de 2011 al 15 de febrero de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, se aplicaron técnicas y procedimientos que permiten estar en condiciones de comprobar el adecuado control y resguardo de los bienes y valores y la razonabilidad de los ingresos propios y los egresos ejecutados por DIPESCA. Asimismo, identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance, pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

IV. EVALUACIÓN FINANCIERA:

4.1. Ingresos Privativos Año 2011.

DIPESCA percibe ingresos por licencias, permisos y multas en concepto de pesca y acuicultura, los cuales son depositados por los beneficiarios en la cuenta de depósitos monetarios número 3-013-00043-6 en el BANRURAL, S.A. posteriormente el Área de Tesorería del MAGA emite el respectivo Recibo de Ingresos Varios (Forma 63-A2) y el registro en el libro de bancos autorizado para el Fondo Rotativo Privativo de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura. Los ingresos correspondiente al período de febrero a diciembre 2011, se determinó el siguiente comportamiento:

Mes	Cantidades en Quetzales			
	Derecho a Pesca	Multas	Intereses Bancarios	Total
Febrero	0.00	9,440.00	193.12	9,633.12
Marzo	254,436.16	8,000.00	12.60	262,448.76
Abril	12,314.88	0.00	168.49	12,483.37
Mayo	14,108.40	0.00	9.49	14,117.89
Junio	262,738.62	0.00	35.96	262,774.58
Julio	0.00	8,000.00	136.69	8,136.69
Agosto	0.00	0.00	0.00	0.00
Septiembre	280,213.84	3,026.68	28.24	283,268.76
Octubre	2,543.12	16,963.84	184.11	19,691.07
Noviembre	12,000.00	149,472.00	31.62	161,503.62
Diciembre	267,425.80	0.00	213.39	267,639.19
TOTALES	1,105,780.82	194,902.52	1,013.71	1,301,697.05

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del libro de bancos al 31/12/2011.

4.2. Ingresos Privativos Año 2012.

Los ingresos correspondiente al período del 02 enero al 27 de febrero 2012 se muestran a continuación:

Mes	Cantidades en Quetzales			
	Derecho a Pesca	Multas	Intereses Bancarios	Total
Enero	1,504,010.40	4,420.00	3,638.60	1,512,069.00
Febrero	6,000.00	17,000.00	0.00	23,000.00
TOTALES	1,510,010.40	21,420.00	3,638.60	1,535,069.00

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del libro de bancos al 27/02/2012.

4.3. Arqueo Fondo Rotativo Privativo.

El Fondo Rotativo Privativo de la DIPESCA, se administra en el Área de Tesorería del MAGA y al practicar el arqueo al 27 de febrero de 2012, se obtuvo el resultado siguiente:

DESCRIPCION	MONTO Q.	
Saldo según libro de bancos		23,000.00
Saldo según estado de cuenta bancario	23,000.00	
Saldos conciliados	23,000.00	23,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo al 27/02/2012.

4.4. Arqueo de Combustibles.

El manejo del rubro combustibles se encuentra a cargo del señor Miguel Ángel Alvarado, Asistente Administrativo de DIPESCA, al practicar el arqueo al 24 de febrero de 2012, se obtuvo el resultado siguiente:

DESCRIPCION	DEL	AL	CANTIDAD	MONTO Q.	
Saldo según libro de combustibles					6,100.00
Cupones con valor de Q.100.00 c/u	20080780	20080840	61	6,100.00	
Saldos conciliados				6,100.00	6,100.00

Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo al 24/02/2012.

4.5. Ejecución presupuestaria 2011.

En el cuadro siguiente se detalla la ejecución presupuestaria de DIPESCA durante el año 2011.

Grupo	Descripción	Asignado	Modificaciones	Vigente	Ejecución	%	Saldo por ejecutar
000	Servicios personales	1,678,560.00	(1,022,308.00)	656,252.00	603,063.93	92	53,188.07
100	Servicios no personales	200,000.00	3,136,049.00	3,336,049.00	3,293,586.59	99	42,462.41
200	Materiales y Suministros	0.00	308,310.00	308,310.00	285,759.28	93	22,550.72
300	Propiedad, planta, equipo e intangibles	0.00	86,675.00	86,675.00	81,724.76	94	4,950.24
Totales		1,878,560.00	2,508,726.00	4,387,286.00	4,264,134.56	97	123,151.44

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del SICOIN WEB al 31/12/2011.

La ejecución presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2011, asciende a la cantidad de Q.4,264,134.56, equivalentes al 97%, con relación al presupuesto vigente del período examinado, la cual se considera razonable.

4.6. Ejecución presupuestaria 2012.

En el cuadro siguiente se detalla la ejecución presupuestaria de DIPESCA durante el período del 01 de enero al 29 de febrero de 2012.

Grupo	Descripción	Asignado	Modificaciones	Vigente	Ejecución	%	Saldo por ejecutar
000	Servicios personales	1,522,338.00	0.00	1,522,338.00	171,485.78	11	1,350,852.22
100	Servicios no personales	4,304,998.00	0.00	4,304,998.00	0.00	0	4,304,998.00
200	Materiales y Suministros	1,385,002.00	0.00	1,385,002.00	0.00	0	1,385,002.00
Totales		7,212,338.00	0.00	7,212,338.00	171,485.78	2	7,040,852.22

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del SICOIN WEB al 29/02/2012.

V. EVALUACIÓN DE OTROS RUBROS:

5.1. Área de Almacén.

Los controles, documentos y existencias físicas de bienes y suministros del almacén, se determinó razonabilidad en sus operaciones.

5.2. Área de Inventarios.

Se evaluaron los controles, documentos y existencias físicas de activos fijos de DIPESCA, derivado de las pruebas se determinó una desviación de control interno la cual se detalla en el hallazgo número 6.1.2.

VI. HALLAZGOS:

6.1. De Gestión.

6.1.1. Inadecuado uso de Libros.

Condición:

DIPESCA lleva los registros de almacén, inventarios, combustibles y actas, en libros autorizados para la Unidad de Manejo de la Pesca y Acuicultura -UNIPESCA-.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 2.6 Documentos de Respaldo.

Causa:

Falta de un adecuado sistema de control interno para el registro de las operaciones propias de DIPESCA.

Efecto:

Posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura:

Instruya a quien corresponda para que proceda con la adquisición y posterior autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas, de libros para todas

las operaciones y registros propios de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Comentario de la Administración:

En oficio 288-DIREC-2012 del 15 de mayo de 2012, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura indica lo siguiente: “Se utilizarán los libros que se tienen en existencia de almacén y a la brevedad posible se harán las gestiones para la autorización de libros en la Contraloría General de Cuentas y éstos sean utilizados en la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura”.

Comentario de la Auditoría:

Se confirma el presente hallazgo, hasta que los libros no se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas y en pleno uso por parte de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

6.1.2. Registros incompletos en libro auxiliar de Inventarios.

Condición:

El libro auxiliar de Inventarios de DIPESCA no cuenta con registros completos sobre los activos fijos.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 2.6 Documentos de Respaldo.

Causa:

Registros en el libro auxiliar no están completos y actualizados.

Efecto:

Faltantes de activos fijos y posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura:

Instruya al encargado de inventarios de DIPESCA para que a la brevedad posible y en coordinación con el Departamento de Inventarios del MAGA, procedan a

realizar un inventario físico completo, posteriormente realizar los registros en el nuevo libro auxiliar de inventarios, debidamente autorizado para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Comentario de la Administración:

En oficio 288-DIREC-2012 del 15 de mayo de 2012, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura indica lo siguiente: “Se levantó un nuevo inventario físico de bienes activos, se realizaron nuevas tarjetas de responsabilidad y el equipo que no se registró en las tarjetas de responsabilidad se registró en el libro auxiliar de inventarios”.

Comentario de la Auditoría:

Se confirma el presente hallazgo, hasta no contar con el libro auxiliar de inventarios, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y registrado de conformidad a los procedimientos establecidos.

6.1.3. Falta de manuales de funciones y procedimientos específicos para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Condición:

DIPESCA carece de manuales de procedimientos y funciones, utiliza los de la desaparecida UNIPESCA.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos.

Causa:

Falta de coordinación entre las entidades vinculadas a la elaboración y aprobación de manuales.

Efecto:

Posibles sanciones económicas con base al artículo 39, numeral 3, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura:

Instruya por escrito para que se gestione ante la Dirección de Planificación del MAGA, la elaboración y posterior autorización por parte del Despacho Ministerial, de los manuales de Funciones y Procedimientos específicos para DIPESCA.

Comentario de la Administración:

En oficio 288-DIREC-2012 del 15 de mayo de 2012, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura indica lo siguiente: "... Debido a estas observaciones se acordó que DIPLAN haría una serie de gestiones para poder dar continuidad en la elaboración de un manual de procedimientos, las cuales incluirían nuevas guías impartidas en talleres de capacitación para dicha elaboración, de lo cual se está a la espera de las fechas".

Comentario de la Auditoría:

Se confirma el presente hallazgo, hasta no contar con los Manuales aprobados por el Despacho Ministerial.

6.1.4. Falta control de asistencias del personal de DIPESCA.

Condición:

DIPESCA no cuenta con un control de entradas y salidas del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 022 y 031.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno, en el numeral 3.7 Control de Asistencia.

Causa:

Falta de un adecuado sistema de control de personal.

Efecto:

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Sub-Director de Recursos Humanos del MAGA:

Gestione, a la brevedad posible la implementación de un control de asistencias para todo el personal de los reglones presupuestarios 011, 022 y 031 que laboran en DIPESCA y en el Edificio La Ceiba, Km 22.

Comentario de la Auditoría:

Se confirma el presente hallazgo en vista que el personal de Recursos Humanos del MAGA no se presentó a la discusión del informe de auditoría, según acta 023-2012.

VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones a que se hace referencia en el Informe de Auditoría 043-2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable
6.1.1	<p><u>Deficiencias en el registro y control de inventario de bienes de UNIPESCA, en adelante Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</u></p> <p>Al verificar los activos fijos de UNIPESCA, en adelante Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Desde el 14 de octubre de 2010, fecha en que la Contraloría General de Cuentas autorizó el libro de inventarios, no se ha realizado ningún registro. - El vehículo Pick-up marca Isuzu, placas P-7900054, se envió a reparación hace más de un año y a la fecha el taller no lo ha devuelto por falta de pago. 	<p><u>Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</u></p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito al Encargado del control de inventario de activos fijos de la Entidad, para que proceda a la actualización del mismo y se corrijan las deficiencias mencionadas.</p>	Parcialmente Implementada
6.1.3	<p><u>Deficiencias en el registro y control del almacén, utilizado por UNIPESCA, en adelante Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</u></p> <p>Al verificar los registros y la documentación de soporte que amparan el ingreso y egreso, por las compras de materiales y suministros, efectuadas por la Entidad, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El libro de almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 047986, el 26 de marzo de 2010, contiene varios tachones y uso de corrector líquido. - Para registrar los egresos del almacén, se utilizan tarjetas de almacén (tipo kardex) y los despachos de materiales y suministros se realizan a través de un documento denominado "Solicitud de Pedido", ambos documentos carecen de autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas y no llevan un número correlativo que los identifique. 	<p><u>Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</u></p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del almacén, a efecto de que implemente en el libro de control, un formato que permita registrar y controlar los ingresos, egresos y saldos de materiales y suministros adquiridos por la Entidad, o que solicite a la Contraloría General de Cuentas la autorización correspondiente para seguir utilizando el sistema de tarjetas de almacén.</p>	Parcialmente Implementada

VIII. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:

De conformidad con los oficios 103-DIREC-2012 de fecha 22 de febrero 2012 y oficio 107-DIREC-2012 de fecha 27 de febrero 2012, DIPESCA manifiesta no conocer sobre posibles reparos realizados por la Contraloría General de Cuentas con relación a las actividades de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

IX. CONCLUSIÓN:

En nuestra opinión, las operaciones contables y administrativas de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, por el período comprendido del 01 de febrero de 2011 al 15 de febrero de 2012, son razonables y se realizaron de conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, con la salvedad de los Hallazgos de Gestión señalados en los numerales 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3 y 6.1.4 del presente informe así como los indicados en el informe de la auditoría anterior citados en el numeral romano VII.

Por lo expuesto, se requiera al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura fortalecer la estructura de Control Interno, por consiguiente desvanecer los Hallazgos de la Unidad de Auditoría Interna, en un plazo no mayor de quince (15) días después de la recepción del presente.

Sin otro particular, no suscribimos de usted.

Atentamente,

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

C.c. Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-.
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.
Archivo UDAI.

(Consta de 10 folios)