

R/ 27444

0000030



OFICIO UDAI-O-601-2017

Guatemala, 08 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-067-2017, CUA 69237-1-2017**, correspondiente al Examen Especial practicado a la **"DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA -DIPESCA-**", por el período comprendido del 16 de febrero de 2012 al 31 de agosto de 2017, 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 la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-067-2017 en 19 folios, anexo 2 folios
Resumen Gerencial en 4 folios, anexo 4 folios

C.C. Lic. Byron Omar Acevedo Cerdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- (Informe).
Ing. Carlos Francisco Marín Ariola, Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- (Informe)

Archivo:
JLR/Rtr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 69237

AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL
DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA
DEL 16 DE FEBRERO DE 2012 AL 31 DE AGOSTO DE 2017

INFORME UDAI-067-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE 2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE	2
LIMITACIÓN EN EL ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	17
ANEXOS	18

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, depende organizacionalmente del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y está conformada por los departamentos de: Pesca Continental y Pesca Marítima, sus funciones son las siguientes:

1. 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.
2. Velar por el cumplimiento de la normativa legal pesquera y acuícola.
3. Proponer a la entidad responsable, la normativa que permita el efectivo control sobre la explotación sostenible de los recursos hidrobiológicos.
4. Implementar las políticas y estrategias que defina el Ministerio en materia de hidrobiológicos.
5. Establecer y mantener actualizados los registros y controles sobre la actividad y los recursos hidrobiológicos marítimos y continentales.
6. Evaluar, considerar y dictaminar sobre la procedencia de otorgar, denegar, cancelar y prorrogar las licencias para el aprovechamiento sostenible de los recursos hidrobiológicos.
7. Acreditar a personas individuales o jurídicas expertas en la materia para proveer los servicios que el Ministerio establezca que puedan ser prestados por terceras personas, así como para la realización de los estudios necesarios sobre protección, uso, manejo y aprovechamiento sostenible de los recursos hidrobiológicos.
8. Emitir las certificaciones relativas a la acuicultura y pesca.
9. Atender y resolver los trámites y procedimientos pertinentes a la emisión de permisos.
10. Convocar al sector pesquero y acuícola para tratar asuntos relacionados con el uso, aprovechamiento y manejo de los recursos hidrobiológicos.
11. Atender los procedimientos administrativos de imposición de multas y sanciones, derivados de la contravención a las disposiciones pesqueras y acuícolas.
12. Realizar las demás atribuciones que le indique el Despacho Ministerial y que sean de su competencia.

Con base en lo estipulado en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-077-2017 de fecha 28 de septiembre de 2017, CUA 69237-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Examen Especial a la Dirección de Normatividad de la Pesca y

[Handwritten signature]

Acuicultura -DIPESCA-, por el período comprendido del 16 de febrero de 2012 al 31 de agosto de 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales que le apliquen.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de DIPESCA.
- Verificar la existencia y cumplimiento de los Manuales de funciones de las actividades que se desarrollan en dicha Dirección.
- Verificar el registro de operaciones y procesos establecidos por la Dirección.
- Revisar los aspectos legales, normativos y reglamentarios aplicables a la Dirección.
- Determinar la veracidad, razonabilidad e integridad de la información financiera y operacional.
- Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 16 de febrero de 2012 al 31 de agosto de 2017 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por los Departamentos de dicha Dirección, quienes son los responsables de la ejecución y administración correspondiente. Se identificaron aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Se determinó que las tarjetas de responsabilidad de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura están desactualizadas, por lo que no se realizó la prueba de verificación física de activos fijos a excepción de la verificación física de bienes de reciente ingreso a dicha Dirección.

[Handwritten signature]



INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno; los ingresos por acceso a la pesca y acuicultura se operan y registran en el Departamento de Tesorería de la UDAF Central del MAGA, se evaluó el área de almacén, se evaluó el área de combustible. Además se verificó la asistencia del personal de DIPESCA, la ejecución presupuestaria del período a auditar y se revisaron de forma selectiva, seis expedientes por concesión de acceso a la pesca durante el año 2017.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de Control Interno de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura, por medio del cuestionario de control interno dirigido al Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, estableciéndose algunas deficiencias que se numeran en los hallazgos que se presentan en el presente informe.

Ingresos de Efectivo

El Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, manifiesta que los registros y controles de los ingresos por acceso a la pesca y acuicultura se llevan a cabo en el Departamento de Tesorería de la UDAF Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se emiten los 63-A2 por Ingresos Varios y se operan los registros correspondientes. (Cédula Narrativa A).

Área de Almacén

La persona que apoya en el área de Almacén es el señor Freddy Alejandro Góngora Benites, contratado bajo el renglón presupuestario 029, se constató que los controles en el área de Almacén son deficientes. (Hallazgo No. 2 "Falta de controles en el área de Almacén").

Área de Combustible

El resguardo de los cupones de combustible está a cargo del Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, los cuales se registran en el Libro para Control de Cupones de Combustible No. 060255 de fecha 27 de octubre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. (Hallazgo No. 4 "Deficiencias en el control de combustible").

Al momento de nuestra intervención, la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura no contaba con existencia de cupones de combustible, los cuales habían sido utilizados. El último despacho se realizó el 16 de agosto de 2017, con los correlativos del 3485517 al 3485519, denominación de Q. 50.00, el cual hace un total de Q. 150.00.

Nómina de Personal

El personal que labora en la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, se registra en el libro para control y registro de asistencia del personal del Edificio La Ceiba.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Handwritten signature

Km. 22.5, el cual fue autorizado con fecha 31 de julio de 2017 por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación del folio 01 al 200, sellados con la estampilla de dicha Subdirección.

Con base a la informaron proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones UDAFA-VISAR-, la nómina de personal totaliza 27 personas, siendo las siguientes:

No.	Dependencia	Asistencia de personal	Renglón presupuestario
1	Carlos Francisco Marín Arriola	X	011
2	Julio César Lemus Godoy	X	011
3	Lilian Paola Morales Juárez	X	011
4	Luis Arturo López Paredes	X	011
5	María Rachel Rodas Sánchez	X	011
6	Meivy Magdalena Pensamiento Salguero	X	011
7	Nancy Yezenia Sandoval Reyes	X	011
8	Rubén López Bran	X	011
9	Álvaro Hernández Pérez	X	031
10	Irma Imelda Méndez Morales	X	031
11	José Eduardo Sandoval Girón	X	029
12	Juan Adolfo Hernández Estrada	-	029
13	Francis Alexander Carballo Rosal	X	029
14	Juan Ramón Pocon Carrillo	X	029
15	Julio Roberto Cordón Pineda	-	029
16	Erick Manuel González Bolaños	X	029
17	José Humberto Albeño Barillas	-	029
18	Joaquín Antonio Grajeda	-	029
19	Juan Francisco Escobar Alonzo	-	029
20	Goldin Zulema Melchor Corzo	-	029
21	Blanca Rosa García Hernández	-	029
22	David Francisco Valle Morales	X	029
23	Juliana Carolina Aquez de Aquez	X	029
24	Freddy Alejandro Gongora Benites	X	029
25	Mayra Lorena Zavala Roldán	X	029
26	Wilson Javier Ramírez Escobar	X	029
27	Carlos Alejandro Tejeda Velásquez	X	029

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones UDAFA-VISAR-.

El Director de DIPESCA, manifestó que las siete personas que no fueron ubicadas en la comprobación de la asistencia, laboran en los siguientes lugares: (1) en Puerto Iztapa, (1) en Lago de Izabal, (1) en Aldea las Lisas, (1) en Aldea Chapetón, (1) en Puerto Champerico, (1) en Lago de Petén y (1) en el Municipio de Livingston.

Handwritten signature

Ejecución Presupuestaria

El control de la ejecución del presupuesto de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura se realiza en la Unidad Desconcentrada Administración Financiera y Administrativa del VISAR. El presupuesto asignado para DIPESCA durante los años del 2012 al 2017 se presenta de la forma siguiente:

No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
1	Presupuesto 2012	4,759,325.00	3,729,951.33	1,029,373.67	78%
2	Presupuesto 2013	2,656,812.00	2,318,041.56	338,770.44	87%
3	Presupuesto 2014	2,812,374.00	2,558,049.88	254,324.12	91%
4	Presupuesto 2015	3,217,078.75	1,320,491.17	1,896,587.58	41%
5	Presupuesto 2016	455,070.00	302,141.91	152,928.09	66%
6	Presupuesto 2017	1,149,780.00	321,765.93	828,014.07	28%

Fuente: Elaboración propia con base a Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

Nota: La ejecución del Presupuesto del año 2017, corresponde a los meses enero-agosto de 2017.

Se puede observar que la ejecución del presupuesto de los años 2012 al 2017 es baja. (Nota de Auditoría UDAI-N-034-2017 del 07 de diciembre de 2017).

Verificación de Expedientes

En la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, se solicitaron y revisaron seis expedientes por concesión de licencia para pesca, con el objetivo de verificar el cumplimiento de la Ley General de Pesca y Acuicultura y su Reglamento, obteniendo resultados satisfactorios a excepción de la Nota de Auditoría (UDAI-N-034-2017 del 07 de diciembre de 2017).





HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Falta de manuales de funciones y procedimientos

Condición

Se estableció que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no posee manuales de funciones y procedimientos para realizar sus actividades propiamente. Además no existe manual de normas y procedimientos para cupones de combustible de DIPESCA (despacho de cupones para transporte marítimo).

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.10 MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**, establecen literalmente lo siguiente: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad.

Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo".

Causa

Falta de gestión, coordinación e interés entre las entidades relacionadas a la implementación de manuales.

Efecto

Las actividades ejecutadas por DIPESCA no están fundamentadas en sus respectivos manuales.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Gire instrucciones por escrito al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para agilizar las gestiones ante la Dirección de Planificación del MAGA a efecto se elaboren y aprueben los Manuales.

Comentario de los Responsables

En Oficio VISAR No. 725-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017, el Licenciado Byron Omar Acevedo Cordón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria -VISAR-, informa a la Unidad de Auditoría en relación a las recomendaciones de los hallazgos citados; además adjunta el Oficio VISAR No. 724-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017 en el cual gira

[Handwritten signature]

instrucciones al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- para dar cumplimiento a los hallazgos establecidos.

Mediante Oficio 471-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, el Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, adjunta el proyecto de los manuales y adjunta copia del Oficio 469-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, dirigido a la Dirección de Planeamiento, donde solicita se agilice la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos y se indique el estatus del procedimiento.

Al respecto, el Manual de Funciones, está en proceso de elaboración y aprobación por medio de una Consultoría financiada por la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura -FAO-

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la documentación y las justificaciones no son suficientes, se dará por cumplida la recomendación cuando los manuales estén aprobados oficialmente.

Condición

Hallazgo No. 2

Falta de controles en el área de Almacén

Condición

Se determinaron las siguientes deficiencias:

- No existe una persona encargada para el control de suministros en el área de Almacén, la persona que apoya en el despacho de los mismos, está contratada bajo el renglón presupuestario 029.
- Falta de tarjetas kardex control de almacén para operar los registros.
- No se utilizan requisiciones para registro de despachos de suministros.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **3.2 CLASIFICACIÓN DE PUESTOS**, establecen literalmente lo siguiente: "La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar las políticas que le permitan clasificar los puestos de acuerdo a las disposiciones legales correspondientes. Cada ente público para clasificar los puestos debe observar las disposiciones legales que le apliquen (Manual de Clasificación de Puestos y Salarios, Manual de Clasificaciones Presupuestarias, Circulares, etc.)".

En el numeral **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, indican literalmente lo siguiente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar

[Handwritten signature]

con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; 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".

Causa

Falta de control en el área de Almacén para los registros de los insumos.

Efecto

Descontrol en el despacho y consumo de los insumos del Almacén.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Instruya por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura a efecto de:

- Designar un encargado de Almacén bajo el renglón presupuestario 011 o 022 para llevar un control adecuado de los insumos.
- Implementar registros de los insumos a través de tarjetas kardex Control de Almacén y requisiciones para el despacho de los insumos, ambos documentos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

En Oficio VISAR No. 725-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017, el Licenciado Byron Omar Acevedo Cordón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria -VISAR-, informa a la Unidad de Auditoría en relación a las recomendaciones de los hallazgos citados, además adjunta el Oficio VISAR No. 724-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017 en el cual gira instrucciones al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- para dar cumplimiento a los hallazgos establecidos.

Mediante Oficio 471-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, el Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, adjunta copia del Oficio 470-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, dirigido a la Subdirección de Recursos Humanos donde solicita el apoyo para asignar personal con cargo al renglón 011 o 022 para encargado del área de Bodega de DIPESCA para un adecuado control de los insumos.

Comentario de Auditoría

Los argumentos presentados por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no son suficientes para desvanecer el hallazgo, en vista de las acciones realizadas, el mismo se considera en proceso de implementación.

[Handwritten signature]

Hallazgo No. 3

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 consignan un número de correlativo para control.
- Existen solicitudes y liquidaciones de combustible que se destinan para ser utilizados específicamente en una lancha del Comando Naval de Izabal, sin existir algún convenio para dicho procedimiento. (Ver anexo 1).
- Se revisaron los registros del libro de combustible en donde se observó que no hay existencia de cupones de combustible, el último despacho se realizó el 16 de agosto de 2017.
- El libro para control de cupones de combustible, fue autorizado en libro No. 060255 de 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 suficiente existencia de folios.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, establecen literalmente lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

En el numeral **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; 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".

El Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **6. Características**, inciso **e**, establece literalmente lo siguiente: "Controles detectivos, por medio de los cuales se detecten a tiempo los riesgos de errores e irregularidades en la ejecución o registro de las operaciones, y sirvan como base de acciones correctivas para minimizar el efecto de esos riesgos".

Handwritten signature

Causa

- Falta de manual de normas y procedimientos para cupones de combustible.
- Falta de supervisión al control y registro de los cupones de combustible.
- Falta de convenio entre entidades del Gobierno a efecto del despacho de cupones de combustible a transporte marítimo que no es propiedad del MAGA.

Efecto

Riesgo del uso inadecuado de los cupones de combustible bajo el control y resguardo por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Instruya por escrito 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 en correlativo para un adecuado control del archivo de combustible.
- Elaborar convenio entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Comando Naval de Izabal a efecto del despacho de cupones de combustible a transporte marítimo que no es propiedad del MAGA con el objetivo de realizar las distintas inspecciones coordinadas por DIPESCA.
- Gestionar ante la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Alimentaria y Nutricional, el abastecimiento de cupones de combustible para ser utilizados en DIPESCA.
- Tramitar ante la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Alimentaria y Nutricional, un libro u hojas móviles para el registro y control de cupones de combustible de DIPESCA.

Comentario de los Responsables

En Oficio VISAR No. 725-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017, el Licenciado Byron Omar Acevedo Cordón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria -VISAR-, informa a la Unidad de Auditoría en relación a las recomendaciones de los hallazgos citados; además adjunta el Oficio VISAR No. 724-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017 en el cual gira instrucciones al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- para dar cumplimiento a los hallazgos establecidos.

Mediante Oficio 471-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, el Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, adjunta documentación al respecto de las distintas deficiencias en el control del combustible, sin embargo hay documentos que están en proceso de aprobación.

Handwritten signature/initials



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la documentación y los argumentos presentados por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no son suficientes. No obstante las gestiones realizadas, la recomendación se considera en proceso de implementación.

Hallazgo No. 4

Uso inapropiado en las formas "63-A2 Ingresos Varios" por acceso a la pesca y acuicultura

Condición

De forma selectiva, se verificaron las formas oficiales "Ingresos Varios 63-A2", emitidos y registrados en el Departamento de Tesorería de la UDAF MAGA Central, las cuales consignan en el apartado de enterante, la firma del señor Juan Ramon Pocon Carrillo, quien tiene la plaza nominal de Técnico en Procuración y Notificación de Expedientes Administrativos de DIPESCA, en dicho apartado debe ir la firma del dueño de la embarcación o el representante legal respectivo. (Ver anexo 2).

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**, establecen literalmente lo siguiente: "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.

Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio".

El Acuerdo Gubernativo No. 223-2005, Reglamento de la Ley General de Pesca y Acuicultura, en su artículo No. 93, manifiesta literalmente lo siguiente: "**Plazo del Pago de la Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca.** UNIPESCA 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

Procedimiento incorrecto en la emisión de la forma "63-A2 Ingresos Varios".

[Handwritten signature]

Efecto

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de cuentas como ente fiscalizador.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Gire instrucciones por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que emita una Circular y la traslade a los concesionarios o representantes de las embarcaciones, donde se les haga saber que es su responsabilidad realizar el depósito correspondiente por permiso o licencia de acceso a la pesca y acuicultura, presentarse al Departamento de Tesorería de la UDAF MAGA Central, entregar la boleta original de depósito y exigir su respectivo "63-A2 Ingresos Varios" como comprobante de pago de la cuota, el cual debe llevar la firma del dueño de la embarcación o el representante legal respectivo.

Comentario de los Responsables

En Oficio VISAR No. 725-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017, el Licenciado Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria -VISAR-, informa a la Unidad de Auditoría en relación a las recomendaciones de los hallazgos citados; además adjunta el Oficio VISAR No. 724-2017/CDL/ssg del 10 de noviembre de 2017 en el cual gira instrucciones al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- para dar cumplimiento a los hallazgos establecidos.

Mediante Oficio 471-DIREC-2017 del 09 de noviembre de 2017, el Ingeniero Carlos Francisco Marín Arriola, Director de DIPESCA, manifiesta que se tomara como medida correctiva, el envío de un Oficio Circular para que todos los pescadores y armadores entreguen su boleta de depósito en la Caja del MAGA Central y reciban su comprobante de pago 63-A2.

Comentario de Auditoría

La documentación y los argumentos presentados por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura no son suficientes, por lo que se confirma el presente hallazgo. La recomendación se considera en proceso de implementación y se dará por cumplida hasta que se proporcione a esta Unidad de Auditoría Interna, copia del Oficio Circular mencionado.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-047-2012 del 22 de mayo de 2012, cuyo resultado se describe a continuación:

Revisado

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	4	100
Recomendaciones Implementadas	2	50
Recomendaciones en Proceso	2	50
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe de Auditoría No. UDAI-047-2012						
No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Inadecuado uso de Libros.	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.	En el presente informe se hizo ver el hallazgo No. 2 en relación a "Falta de controles en el área de Almacén". De acuerdo a la Cedula Narrativa (D) del 24/10/2017, el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, manifiesta que los registros y controles de los activos fijos y vehículos se realizan en la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. En la Auditoría de Examen Especial efectuada a DIPESCA, se constató que los registros y controles de cupones de combustible para dicha Dirección se llevan en el libro para control de cupones de combustible, registro No. 060255 del 27 de octubre de 2014. Asimismo se verificó que se lleva libro para actas según registro No. 052780 del 12 de junio de 2012 para uso en DIPESCA por lo que el hallazgo se considera EN PROCESO .		X	
3	Falta de manuales de funciones y procedimientos específicos para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.	Al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura. Instruya por escrito para que se gestione	En el presente informe se hizo ver el hallazgo No. 1 en relación a la "Falta de manuales de funciones y procedimientos".		X	

[Handwritten signature]

Pesca y Acuicultura.	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.				
----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de la recomendación del hallazgo al que se hace referencia en el Informe de Auditoría emitido por la Contraloría General de Cuentas del ejercicio fiscal 2016, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	1	100
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, periodo fiscal 2016						
No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
11	Incumplimiento a la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos.	El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Técnico de Apoyo para la implementación de Proyectos de Arrecifes Artificiales, Conservación de Pez Vela y Gef Marino, Encargado de Inventarios, y todos los funcionarios y empleados públicos que tengan bajo su cargo y responsabilidad de bienes del Estado, deberán velar por la custodia de los mismos sin exponer a otras personas a riesgos innecesarios que puedan derivar en robo, accidentes y extravío de vehículos; y deberán	En oficio DM-1642-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Encargado de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- la implementación de la recomendación. En oficio DM-1641-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Técnico de Apoyo para la Implementación de Proyectos de Arrecifes Artificiales, Conservación del Pez Vela y Gef Marino del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1639-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- la implementación de la recomendación.		X	

Handwritten signature

		<p>cumplir, con sus deberes y funciones al accionar y gestionar ante la aseguradora el valor asegurado del vehículo. Los responsables deberán informar, de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>En oficio DM-1640-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del VISAR, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio 60-INV-ROD-2017 del 23 de octubre de 2017, el Encargado de la UDAFA-VISAR-MAGA remite información en la que consta el avance en el trámite del seguro para obtener el reemplazo del vehículo robado.</p> <p>En oficio CSEIP-AA-0338-2017/III del 18 de octubre de 2017, el Subdirector de Comunicación Social e Información Pública informa sobre las acciones realizadas.</p>			
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

Handwritten signature and initials



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	JOSÉ SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	VICEMINISTRO	16/02/2012	12/02/2015
2.	ALEJANDRO SÁNCHEZ ESTÉVEZ	VICEMINISTRO	12/02/2015	22/01/2016
3.	DARWIN RODNEY RAMÍREZ PEREIRA	VICEMINISTRO	22/01/2016	01/06/2016
4.	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	VICEMINISTRO	01/06/2016	31/08/2017
5.	CARLOS FRANCISCO MARIN ARRIOLA	DIRECTOR TÉCNICO II	01/08/2012	31/08/2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Handwritten signature

0000003


COMISIÓN DE AUDITORÍA



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director

0000002

ANEXOS**ANEXO 1****CUPONES DE COMBUSTIBLE PARA TRANSPORTE MARÍTIMO**

No.	Fecha de comisión	No. De cupones		Denominación en Q.	Total en Q.	Observaciones
		Del	Al			
1	19/04/2017	3489709 3484816	3489718 3484821	100.00 50.00	1,000.00 300.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
2	20/04/2017	3489719 3484822	3489728 3484827	100.00 50.00	1,000.00 300.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
3	21/04/2017	3489729 3484828	3489735 3484836	100.00 50.00	700.00 450.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
4	02/05/2017	3489740 3484866	3489744 3484881	100.00 50.00	500.00 800.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
5	03/05/2017	3489745 3484882	3489749 3484897	100.00 50.00	500.00 800.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
6	04/05/2017	3489750 3484898	3489754 3484913	100.00 50.00	500.00 800.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
7	05/05/2017	3489755 3484914	3489759 3484929	100.00 50.00	500.00 800.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
8	18/05/2017	3485091	3485116	50.00	1,300.00	Lancha motor suzuki,
9	19/05/2017	3485117	3485142	50.00	1,300.00	Lancha motor suzuki,
10	24/05/2017	3489761	3489773	100.00	1,300.00	Lancha motor suzuki,
11	25/05/2017	3489774 3485195	3489781 3485204	100.00 50.00	800.00 500.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
12	26/05/2017	3489782 3485205	3489789 3485214	100.00 50.00	800.00 500.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161
13	27/05/2017	3489791 3485216	3489798 3485225	100.00 50.00	800.00 500.00	Lancha motor suzuki, placas 07001F-422161

Fuente: Elaboración propia con base a solicitudes de combustible de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

[Handwritten signature]
41

0000001

ANEXO 2

USO INAPROPIADO DE FORMAS "63-A2 INGRESOS VARIOS"

No.	Empresa	Monto en Q.	No. 63-A2
1	Embarcación Danissa	1,600.00	831036
2	Embarcación Perla del Mare	2,400.00	831037
3	Embarcación Acalipcham	1,036.00	831038
4	Embarcación Don Anselmo	1,428.48	831049
5	Embarcación Dolfín	2,433.60	831050
6	Embarcación Ocos	1,152.00	831051
7	Embarcación Escuela I	775.60	831054
8	Cooperativa Pesquera y Servicios Varios El Hawai R.L.	10,368.00	831056
9	Embarcación Don Daniel	1,440.00	831093
10	Embarcación Danissa I	1,600.00	8095
11	Embarcación Don Daniel	1,440.00	8114
12	Embarcación El Solito	454.53	8122
13	Embarcación Dolfín	2,433.60	8127
14	Embarcación Concepción	1,728.00	8131
15	Embarcación San José	1,440.00	8132
16	Embarcación Tecún	6,850.08	8133
17	Embarcación Alcatraz	1,200.00	8138

Fuente: Elaboración propia con base a expedientes proporcionados por el Departamento de Tesorería de la UDAF MAGA Central

[Handwritten signature]

