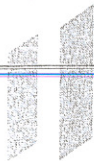


2/147601

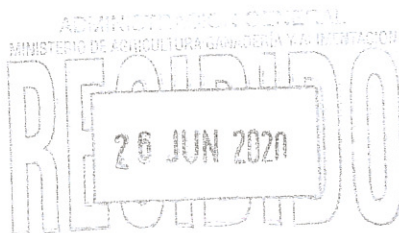


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

000001



OFICIO UDAI-O-480-2020

Guatemala, 26 de junio de 2020

Señor Ministro:

LIC. 12:54 POR: Wolmar

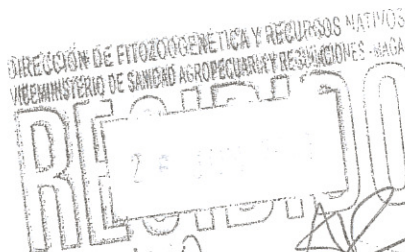
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-013-2020, CUA 90645-1-2020**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "DIRECCIÓN DE FITOZOOGENÉTICA Y RECURSOS NATIVOS", por el periodo comprendido del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



HORA: 1:30 FIRMA: [Signature]

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-013-2020 en 19 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Señores Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones-(Informe)-
Ing. Alvaro Alfredo Ramos Méndez, Director de Fitozoogenética y Recursos Nativos del VISAR

Archivo
BETA/rr



HORA: 12:54 POR: [Signature]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 90645

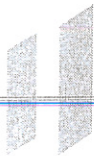
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DIRECCIÓN DE FITOZOOGENÉTICA Y RECURSOS NATIVOS
DEL 01 DE AGOSTO DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020

INFORME No. UDAI-013-2020

GUATEMALA, JUNIO 2020

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	17



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

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

Dentro de la estructura orgánica del Ministerio se encuentra, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, este Viceministerio se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Inocuidad, Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; y Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

La Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos está estructurada por los siguientes departamentos: Departamento de Registro Genealógico; Departamento de Biotecnología; Departamento de Registro de Plantas y Viveros; Departamento de Registro de Campos Semilleristas y Departamento de Agricultura Orgánica.

Visión

"Es la entidad oficial certificada basada en un sistema de gestión, para garantizar la prestación de servicios de calidad internacional, que contribuya con la protección y desarrollo del patrimonio agropecuario."

Misión

"Es la entidad oficial que mediante la prestación de servicios de calidad y utilizando tecnología innovadora, contribuimos con la protección y desarrollo del patrimonio agropecuario a través de la aplicación de normas claras y estables que facilite el intercambio comercial."

Función o Gestión Principal

Su función principal es la contribución a la protección, preservación, conservación, aprovechamiento y uso sostenible del patrimonio agropecuario y de los recursos naturales renovables, como la prevención y control de la inocuidad de los alimentos naturales no procesados en todas sus etapas, la regularización del uso del suelo, agua, bosque a través de la definición participativa de normas claras y estables, para la correcta aplicación de las mismas, en el marco de su competencia.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI. GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-029-2020 de fecha 03 de abril del 2020, CUA 90645-1-2020, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

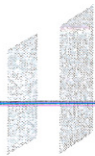
Verificar que los procedimientos de registro y emisión de licencias, permisos y certificados por parte de las direcciones que conforman el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realizan bajo los principios de eficacia y eficiencia. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del control Interno;
- Verificar que los expedientes que contienen la documentación que respaldan la emisión de certificados, permisos, registros y licencias, se realizan conforme a la normativa correspondiente;
- Verificar la nómina del personal responsable que conforman la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa;
- Evaluar el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

Identificación de las Normas de Auditoría, aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a



Guatemala ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de Ética, 40 Control de calidad para las EFS, 1400 Principios Fundamentales de auditoría del sector público, 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000 Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la Materia Controlada

La Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a través de los departamentos que lo integran durante el período del 01 de agosto de 2019 al 31 de febrero de 2020 emitió los documentos siguientes:

- Departamentos del Registro Genealógico:
 - Peritajes Zootécnicos
 - Emisión de Certificados
 - Emisión de Traspasos de Ganado
 - Emisión de Copias Certificadas
 - Elaboración de Normativas
 - Atención a Usuarios
- Departamento de Biotecnología
 - Dictaminar sobre permisos en la etapa de establecimiento de experimentación/investigación de campo y posterior producción para la exportación de Organismos Vivos Modificados de uso agrícola provenientes de la biotecnología moderna.
- Departamento de Registro de Plantas y Viveros:
 - Registro de Variedades Vegetales.
- Departamento de Campos Semilleristas:
 - Etiquetas de Semillas Botánicas Certificadas
 - Permisos de Exportación de semillas
 - Licencias de Comercializador de semillas
 - Desalmacenajes
 - Licencias de Productor de semilla
- Departamento de Agricultura Orgánica y Recursos Nativos:
 - Registro de Operadores Orgánicos
 - Registro de Comercializadores Orgánicos
 - Registro de Agencias Certificadoras
 - Licencias de Transporte de Estiércol

Calvez
Pratzi
Pr
Pr

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, por el período del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas de cada Departamento que integra la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y la normativa legal correspondiente.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el cumplimiento de los procedimientos técnicos y administrativos e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

Criterios Identificados que incluyen Leyes, Normas, Reglamentos Y Regulaciones Aplicables a la materia controlada en el proceso de auditoría

- Acuerdo Ministerial Número 137-2002, Tarifa por servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial Número 1317-2002, Disposiciones sobre Agricultura Orgánica;
- Acuerdo Ministerial Número 231-2011 que aprueba los Manuales de Organización y Funciones de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo del año de 1961 Reglamento para la producción, certificación y comercialización de semillas y forestales;
- Acuerdo Ministerial Número 712 el que establece los requisitos para la producción, certificación, exportación y comercio de semillas, partes y plantas de frutales;
- Acuerdo Ministerial Número 713-2002 que establece los Requisitos Aplicables a la Producción, Certificación, Importación, Exportación y Comercio de Semillas, Partes de Plantas y Plantas de Cítricos Certificados;
- Decreto Número 461 Reglamento de Registro Genealógico de Ganado y el Reglamento para el registro genealógico de Ganado Equino;
- Acuerdo Ministerial Número 1173-99 que crea la Comisión Nacional de Agricultura Ecológica y su modificación Acuerdo Ministerial No. 652-2007;
- Acuerdo Ministerial Número 400-2008 que aprueba el Manual para la Evaluación de los Sistemas de Certificación de Grupos de Productores Orgánicos; y
- Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Handwritten signatures and initials:
- A large stylized 'G' at the top.
- 'matz' written vertically.
- 'Cabrera' written vertically.
- A signature that appears to be 'R' or 'R.'.
- A signature that appears to be 'J' or 'J.' at the bottom.



INFORMACIÓN EXAMINADA

Resumen de trabajo efectuado y los métodos empleados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se revisaron expedientes que contienen la documentación que respalda la emisión de certificados de registro de operadores y licencias, certificados y permisos que emiten los diferentes departamentos de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, se evaluaron los procedimientos que realiza la Dirección, se verificó la nómina del personal, con la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, se realizó Corte de formas y se evaluó el Seguimiento a las recomendaciones descritas en informes anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de los departamentos que conforman la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, y se observó que debido a la normativa legal aplicable a cada departamento el cumplimiento de estos es razonable.

Expedientes

Se revisó mediante muestra selectiva los expedientes que respaldan la emisión de Licencias de Productor, Licencias de Comercializador, Emisión de Etiquetas de Semillas Botánicas Certificadas, Permisos de Exportación y Reexportación de Semillas, Permisos de Desalmacenaje de semilla, Registro de Operadores Orgánicos, Registros de Comercializadores Orgánicos, Registro de Agencias Certificadoras, Licencias de Transporte de Estiércol, Registro de variedades Vegetales, Peritajes zootécnicos de ganado, Registro genealógico de bovinos y se observó que los mismos cumplen con los aspectos técnicos y normas específicas.

A continuación se muestra un universo por Departamento conforme el siguiente detalle, al 31 de marzo del 2020:

No.	DEPARTAMENTO	TOTAL	MUESTRA
1	REGISTRO GENEALÓGICO DE GANADO		
	Registro genealógico de Bovinos	318	318
	Peritajes zootécnicos de ganado	27	27
	TOTAL	345	345

matzín
Calvo
Q
Q



DEPARTAMENTO		TOTAL	MUESTRA
2	BIOTECNOLOGÍA	0	0
3	REGISTRO DE PLANTAS Y VIVEROS		
	Registro de Variedades Vegetales	148	148
TOTAL		148	148
4	CAMPOS SEMILLERISTAS		
	Etiquetas de Semillas Botánicas Certificadas	100	100
	Permisos de Exportación	2,519	20
	Licencias de Comercializador	1,142	20
	Desalmacenajes	820	20
	Licencias de Productor	59	59
TOTAL		4,640	219
5	AGRICULTURA ORGÁNICA Y RECURSOS NATIVOS		
	Registro de Operadores Orgánicos	8	8
	Registro de Comercializadores Orgánicos	22	22
	Registro de Agencias Certificadoras	3	3
	Licencias de Transporte de Estiércol	2	2
	Notas SAT	148	148
TOTAL		183	183

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por cada jefe de Departamento.

Evaluación de Procedimientos

De conformidad con los procesos que realiza la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos se observó que no existe un Manual de Normas y procedimientos para que se lleven a cabo dichos procesos; no obstante la Dirección ha gestionado ante DIPLAN la aprobación del Manual y se tuvo a la vista las últimas gestiones mediante correo electrónico con fecha 02 de junio de 2020. Derivado a la falta de Manuales se considera que los procesos no son satisfactorios.

Nómina de Personal

A continuación se detalla el personal asignado a la Dirección contratado bajo los renglones 011 y 029.

Dirección	Reglón 011	Reglón 029	Total
Fitozoogénética y Recursos Nativos	10	11	21

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección.

fratzi
Calvario

[Signature]

[Signature]

Además, se verificó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas conforme lo establecido en el Acuerdo A-005-2017 de fecha 20 de enero de 2017, determinándose resultados razonables.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas, a las hojas de papel seguridad que se utilizan en los Departamentos que conforman la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos para la emisión de los diferentes procesos administrativos y se estableció, que el resguardo y custodio de los documentos es razonable, a continuación se integran las existencias al 25 de mayo del 2020:

DESCRIPCIÓN	Última Utilizada	Disponible del No.	Al No.	Cantidad Disponible
Etiquetas para Semillas Correlativo	499	500	250,000	249,500
Permisos de Exportación	920,798	920,799	921,000	201
Licencias de Comercializador	896,556	896,557	897,500	943
Licencias de Productor	896,075	896,076	896,300	224
Registro de Operador Orgánico	751,312	751,313	751,500	187
Registro de Comercializadores Orgánicos				
Emisión de Agencia Certificadora				
Licencia de Transporte de Estiércol				
Registro de Variedades Vegetales	905,155	905,156	906,500	1,344
Certificado de Registro Genealógico	840,488	840,489	840,492	3
Total Disponible al 25 de mayo de 2020				252,402

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por cada Jefe de Departamento.

Conclusiones

De conformidad con la evaluación realizada a la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se concluye que los registros y la documentación de respaldo, son razonables.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos.

Calvez

Buenas prácticas

Se realizaron pruebas selectivas para la evaluación de cada uno de los Departamentos que conforman la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, y se observó que para la emisión de Licencias de Productor de semillas, Licencias de Comercializador de semillas, Emisión de Etiquetas de Semillas Botánicas Certificadas, Permisos de Exportación y Reexportación de Semillas, Permisos de Desalmacenaje de semilla, Registro de Operadores Orgánicos, Registros de Comercializadores Orgánicos, Registro de Agencias Certificadoras, Licencias de Transporte de Estiércol, Registro de variedades Vegetales, Peritajes zootécnicos de ganado, Registro genealógico de bovinos se realizan conforme a la normativa legal aplicable conforme a su naturaleza.

La impresión de las licencias, certificados, permisos se realiza en formas de papel de seguridad mismos que a la fecha de nuestra intervención se observaron con resguardo y custodio satisfactorio, razón por la que se considera que se existen buenas prácticas en cada uno de los Departamentos de la Dirección para el cumplimiento indicado.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha existe tres recomendaciones pendientes de atender del Informe No. UDAI-072-2019 y CUA: 87235-1-2019, con alcance del 01 de enero de 2018 al 31 de julio de 2019.

Se comprobó que el estatus de las recomendaciones se encuentra de la siguiente manera:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones Pendientes	0	0
Recomendaciones en Proceso	3	100

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de aprobación de Manuales de Normas y Procedimientos.						
	Se evaluaron los	Gire instrucciones	Al Viceministro	La Dirección de		1	

Calvez
maty
Calvez
Calvez

procedimientos para la emisión de certificados, licencias permisos y registros en las diferentes Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR- y se observó que no se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos; sin embargo, se comprobó que algunas direcciones están	por escrito a cada Director de las diferentes direcciones que integran el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para que agilicen las gestiones necesarias y se implementen el Manual de Normas y Procedimientos conforme a los procesos administrativos que realiza cada departamento que conforman las	de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-	Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en oficio admón. DIPESCA 113-2019 de fecha 14 de noviembre de 2019, indica lo siguiente "... en el Párrafo cuarto Estos manuales ya se encontraban elaborados desde inicios del presente año, únicamente se encontraban en proceso de revisión y actualización de los formatos que se adjuntan como anexos, con oficios			
gestionando ante la Dirección de Planeamiento - DIPLAN-, su elaboración y revisión, no obstante, a estas gestiones, a la fecha no se cuenta con la aprobación de los mismos.	direcciones correspondientes.		No. DIREC-783-2019, de fecha 7 de noviembre de 2019, se envió este manual oficialmente a la Dirección de Planeamiento del MAGA, encargado de su elaboración y diagramación-, para que los envíe al Despacho Superior, para su visto bueno. Adjunto disco compacto que contiene la última versión corregida enviada a DIPLAN, así como los documentos que amparan las acciones realizadas." La Dirección de Inocuidad en Oficio DIA-VISAR/917-2019df de fecha 18 de noviembre de 2019, manifiesta lo siguiente: en relación a Falta de normas y procedimientos. "...El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones tiene publicado el Manual de Organización y Funciones en donde transcriben			

Ex
Pratzen
Calderon
B
Qu

				<p>las funciones de la Dirección y de cada uno de los Departamentos que la integran.</p> <p>• Igualmente está en proceso de desarrollo los manuales de normas y procedimientos para todas las actividades sanitarias de los sistemas de control, certificación e inspección, el cual se realiza bajo la coordinación de la Dirección de</p>			
				<p>Planeamiento - DIPLAN- del Ministerio de Agricultura Ganadería y alimentación..."</p> <p>En Oficio VISAR No. 507-2019/JV/ssg de fecha 06/12/2019 el Viceministro de VISAR solicita a los Directores de las Direcciones de VISAR proceder a envió lo actuado. aun en preceso.</p> <p>En Oficio DIREC-872-2019 de fecha 17/12/2019, el Director a.i. de DISPECA, envió acciones , segun analisis aun en proceso.</p> <p>En OFICIO DSV No.00-R-002-JHD-1096/2019 de fecha 17/12/2019, el Director de Sanidad Vegetal de VISAR- envió acciones, segun analisis aún en proceso.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			

Ca
fratzi
Calvarer
Dr
Qu

				Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Fitozogenética y Recursos Nativos, mediante Nombramiento de Auditoría UDAI 029-2020 de fecha 03 de abril de 2020, se evaluó el seguimiento al presente hallazgo, determinándose que a la fecha de nuestra intervención existen gestiones de parte de los responsables de la			
				Dirección ante DIPLAN para que sean aprobados los manuales correspondientes, esto se comprobó por medio de correos electrónicos, con última fecha de gestión 02 de junio de 2020, sin embargo, el presente hallazgo se dará por implementado cuando sea publicado el manual de Normas y Procedimientos con su Acuerdo Ministerial de aprobación, por lo que se deja en proceso.			
2	Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las Direcciones, se encuentran desactualizados.						
	En el proceso de auditoría practicado a las diferentes direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se revisaron los expedientes que respaldan la	Gire sus instrucciones por escrito a los Directores de cada una de las direcciones del VISAR, para que realicen la actualización y modificación de los requisitos necesarios en los formularios que	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-	En Oficio DIA-VISAR/917-2019df de fecha 18 de noviembre de 2019, la Dirección de Inocuidad indica lo siguiente. "La Dirección de Inocuidad tiene establecidos criterios sanitarios con base a análisis de riesgo		1	

patzi
Salvarez
[Signature]
[Signature]

emisión de los certificados, licencias, registros y permisos, de los departamentos que integran las direcciones del Viceministerio ya referido y se observó que no existe uniformidad en la documentación de soporte derivado a que los requisitos que se describen en los formularios utilizados para el efecto no se encuentran actualizados.	utilizan para los diferentes procesos y que en el futuro se realicen periódicamente las modificaciones a los mismos, esto derivado a la dinámica de los mismos.		disponibles y que pueden cambiar por el país de origen del producto y por la misma naturaleza del producto. Cada solicitud de importación es analizada bajo dichos criterios los cuales pueden variar entre las diferentes solicitudes que ingresan a la Dirección de Inocuidad. Esta situación hace que para ciertos expedientes se			
			solicita documentación específica y en otros se solicita documentación general. Por lo que los expedientes pueden tener diferentes documentos de respaldo. Obviamente, y en ciertos casos debido a la naturaleza humana de los inspectores puede haber omisión de documentos en los expedientes sanitarios. Al momento, se está haciendo una revisión de los formularios que se utilizan para hacer una solicitud para integrar los documentos para los sistemas de inspección y certificación, para hacer las modificaciones pertinentes, armonizarlos y publicarlos en el portal del VISAR." En Oficio VISAR No. 507-2019/JV/ssg de fecha 06/12/2019 el Viceministro de VISAR solicita a los			

[Firma]
[Firma]
[Firma]
[Firma]

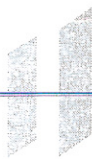


				<p>Directores de las Direcciones de VISAR proceder a enviar lo actuado. aun en proceso.</p> <p>En Oficio DIREC-872-2019 de fecha 17/12/2019, el Director a.i. de DISPECA, envió acciones, según análisis aún en proceso.</p> <p>En OFICIO DSV No.00-R-002-JHD-1096/2019 de fecha 17/12/2019, el Director de Sanidad Vegetal de VISAR envió acciones, según análisis aún en proceso.</p>			
				<p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Fitozogenética y Recursos Nativos, mediante Nombramiento de Auditoría UDAI 029-2020 de fecha 03 de abril de 2020, se evaluó el seguimiento al presente hallazgo, determinándose que a la fecha de nuestra intervención existen gestiones de parte de los responsables de la Dirección, esto se comprobó mediante los manuales que son enviados a DIPLAN para su aprobación, ya que incluyen los formularios actualizados, el presente hallazgo se dará por implementado</p>			

[Handwritten signatures and initials]

				cuando la Dirección utilice los nuevos formularios con los respectivos requisitos actualizados.			
3	Falta de espacio físico para un archivo adecuado de resguardo de los expedientes que respaldan la emisión de certificados, licencias, registros y permisos correspondientes.						
	Selectivamente se revisaron los expedientes que respaldan la emisión de certificados, permisos y licencias en los diferentes departamentos que conforman las Direcciones del VISAR y se observó que la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Animal; y Dirección Sanidad Vegetal carecen de un espacio adecuado para el resguardo de los expedientes de respaldo que conforman la emisión de certificados, licencias, permisos y registros.	Gire instrucciones por escrito a los Directores de las Direcciones de Fitozoogenética y Recursos Nativos, Dirección de Sanidad Animal y Dirección de Sanidad Vegetal, para que realicen las gestiones necesarias para tener acceso a un espacio adecuado, para el archivo de los expedientes que contiene la documentación e información de respaldo de los procesos administrativos que realizan las Direcciones antes mencionadas a través de sus Departamentos, con la finalidad de adoptarlas medidas necesarias de salvaguarda, por robos u otros riesgos, de acuerdo a lo que establece la normativa, para que sea oportuna la documentación requerida para su análisis.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-	En Oficio VISAR No. 507-2019/JV/ssg de fecha 06/12/2019 el Viceministro de VISAR solicita a los Directores de las Direcciones de VISAR proceder a enviar lo actuado. aún en proceso. En Oficio DIREC-872-2019 de fecha 17/12/2019, el Director a.i. de DISPECA, envió acciones, según análisis aún en proceso. En OFICIO DSV No.00-R-002-JHD-1096/2019 de fecha 17/12/2019, el Director de Sanidad Vegetal de VISAR envió acciones, según análisis aún en proceso. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, mediante Nombramiento de Auditoría UDAI		1	

CP
fratiz
Colvaxer
Q
ap



				029-2020 de fecha 03 de abril de 2020, se evaluó el seguimiento al presente hallazgo, determinándose que a la fecha de nuestra intervención existen gestiones de parte de los responsables de la Dirección, esto se observó mediante el PAC de la Dirección, los responsables manifestaron que han realizado solicitudes para la compra de archivos sin embargo, estas			
				han sido rechazadas por la UDAFA. Sin embargo al momento de la verificación de expedientes se pudo comprobar que el control de los mismos a mejorado, por lo que el presente hallazgo se dará por implementado al momento que los Departamentos mantengan el resguardo correcto de los expedientes que respaldan las distintas emisiones.			
					0	3	0

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

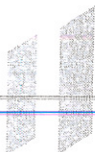
Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentran en proceso de ser atendidas tres (03) emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Calvone

[Signature]

[Signature]



Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para que él a su vez gire instrucciones al Director de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos a efecto se continúe con el seguimiento a las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación correspondiente.

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 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala 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.

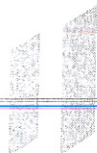
El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implementar que se describen en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/08/2019	14/01/2020
2	ROXANA MARÍA AVILA MARTINEZ	VICEMINISTRA DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17/01/2020	12/02/2020
3	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	26/02/2020	31/03/2020



4	ALVARO ALFREDO RAMOS MÉNDEZ	ASESOR ESPECIALIZADO IV	01/08/2019 31/03/2020
5	LAURO ANTONIO RIVERA GRAMAJO	SERVICIOS PROFESIONALES	01/08/2019 31/03/2020
6	SANDRA ELIZABETH GOMAR OROZCO	ASESOR ESPECIALIZADO IV	01/08/2019 31/03/2020
7	CARMEN ROSA GODOY MÉNDEZ	SERVICIOS PROFESIONALES	01/08/2019 31/03/2020
8	JOSÉ MAURICIO HERNÁNDEZ DE LA PARRA	ASESOR ESPECIALIZADO IV	01/08/2019 31/03/2020
9	JUAN CARLOS GRIJALVA GUERRA	SERVICIOS PROFESIONALES	01/08/2019 31/03/2020

COMISIÓN DE AUDITORÍA


JACKELINE RENATA DE MATA MARROQUÍN
Auditor


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERREACOSTA
Auditor Interno