

OFICIO UDAI-O-462-2020

Guatemala, 18 de junio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2020, CUA 90670-1-2020**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "DIRECCIÓN DE INOCUIDAD", por el período 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,

VICEMINISTERIO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

**RECIBIDO**  
18 JUN 2020

HORA: 13:24 POR:

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-017-2020 en 16 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Hugo Enrique Cabrera Nevas, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -(Informe)-.  
Dr. Nelson Antonio Ruano García, Director de Inocuidad -(Informe)-.

Archivo  
BETA/r

MINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
DIRECCION INOCUIDAD DE ALIMENTACION  
**RECIBIDO**  
18 JUN 2020  
A LAS 13 HORAS Y 30

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

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**RECIBIDO**  
18 JUN 2020

HORA: 13:12 POR:

000004



GOBIERNO *de*  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 90670

AUDITORÍA  
DIRECCIÓN DE INOCUIDAD  
DEL 01 AGOSTO DEL 2019 AL 31 DE MARZO DEL 2020

INFORME No. UDAI-017-2020

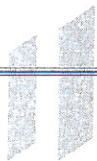
GUATEMALA, JUNIO 2020



## ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE	
AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISIÓN DE AUDITORÍA	14





000006

## ANTECEDENTES

### Aspectos relevantes de la entidad auditada o materia controlada

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, el cual contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este reglamento regula la estructura general interna del ministerio, con la finalidad de cumplir adecuadamente las funciones que le corresponden.

En el artículo 14 se describen las atribuciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, mismo que se integra por 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.

Dirección de Inocuidad está integrada por los Departamentos de: Productos de Origen Vegetal; Productos de Origen Animal e Hidrobiológicos; Rastreabilidad; Productos Cárnicos y Mataderos; y Laboratorio. Sus atribuciones son las siguientes:

- Controlar, vigilar y coordinar la inocuidad de los alimentos no procesados de origen animal y vegetal producidos nacional e internacionalmente, bajo un sistema higiénico aceptable, regulado legal y técnicamente destinados para el consumo humano, ubicando la infraestructura necesaria, que permita al País, velar que se cumpla con la normativa regional e internacional aprobada en el marco de la inocuidad de alimentos.
- Mantener un sistema de supervisión, inspección y certificación en los establecimientos de producción de alimentos inocuos no procesados de producción de acuerdo a la normativa higiénico-sanitaria establecida oficialmente.
- Promover en los establecimientos de alimentos no procesados la adopción de: Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), Buenas Prácticas Agrícolas (BPA), Estándares de Sanitización de los Procesos Operacionales (ESPO), Reducción de Patógenos (RP) y Análisis de Peligro y Puntos Críticos de Control (HACCP-APPC), así como otras regulaciones relacionadas a la inocuidad.
- Controlar y vigilar la inocuidad de los alimentos no procesados de origen animal y vegetal.
- Normar los sistemas higiénicos sanitarios, para la obtención de alimentos inocuos.
- Velar por el cumplimiento de las Normas Límites Máximos de Residuos (LMR) y Contaminantes.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin, including "fratiz" and "Calvario"]*



000007

- Coordinar esfuerzos sectoriales en la inocuidad de alimentos, particularmente con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y el Ministerio de Economía.
- Elaborar reglamentos para la implementación del Sistema de Inspección Higiénico Sanitarios y emitir las sanciones correspondientes.
- Certificar unidades de producción, centros de acopio y almacenadoras de alimentos naturales de origen vegetal y animal no procesados.
- Determinar la presencia de contaminantes químicos, físicos y biológicos en los alimentos, disponiendo de la infraestructura necesaria.
- Disponer de un registro y control de insumos, productos y alimentos no procesados de origen animal y vegetal.
- Velar por que en el País se cumpla con la normativa regional e internacional aprobada en el marco de la inocuidad de alimentos.

### Fundamento legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento No. UDAI-035-2020, de fecha 07 de abril del 2020, CUA 90670, suscrito por el Director de Auditoría Interna de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno, emitidos por la Contraloría General de Cuentas.

### OBJETIVOS

#### General

Evaluar que los procedimientos de control, registro y emisión de licencias, permisos y certificados por parte de la Dirección de Inocuidad, se realizan bajo los principios de eficacia y eficiencia. Aplicando para los efectos las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas asimismo los preceptos legales que le apliquen.

*[Handwritten signatures and initials]*  
Calvario

### 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.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa.
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

### 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 Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, siguientes: 30 Código de ética; 40 Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento; y 4000 Norma para las auditorías de cumplimiento. Como resultado del análisis de riesgos efectuados al Control Interno y la aplicación de procedimientos, el resultado de las evaluaciones se concluye que se cuenta con un nivel de seguridad razonable.



### Descripción de la materia controlada

La Dirección de Inocuidad está estructurada por los siguientes departamentos:

1. Departamento de Productos de Origen Vegetal; es el responsable de velar por la inocuidad de los alimentos no procesados de origen vegetal, entre los que se encuentran frutas, plantas medicinales, granos y hortalizas para consumo humano. Esto a través de auditorías e inspecciones a establecimientos que solicitan el apoyo en temas de ésta índole y se basan en la normativa nacional e internacional. Las Licencias de Funcionamiento y de Transporte se emiten a Centros de Acopio, Unidades de Producción, Almacenamiento y Transformación.
2. Departamento de Productos de Origen Animal e Hidrobiológico; vela por la inocuidad de los alimentos no procesados de origen animal e hidrobiológico, miel, leche y huevo para consumo humano, esto a través de inspecciones, auditorías y muestreo en los establecimientos de almacenamiento, acopio y transformación.
3. Departamento de Rastreabilidad; Permite el fortalecimiento del registro de información de la Dirección de Inocuidad lo cual se ha hecho por medio del diseño y puesta en funcionamiento de un sistema en línea que incluye los medios y herramientas que registran los establecimientos que producen,





000009

procesan y comercialicen los diferentes tipos de alimentos: productos cárnicos de origen bovino, avícola, porcino y ovino; productos de la pesca, lácteos, huevo de mesa, miel; productos vegetales como frutas, hortalizas, especias, granos básicos y plantas medicinales.

4. Departamento de laboratorio; Se realizan análisis de muestras de origen animal, vegetal y productos de la pesca, para determinación de microbiología y residuos de medicamentos veterinarios, como también la elaboración de informes de ensayos determinando contaminantes microbiológicos y residuos químicos para controlar estos peligros en los alimentos que se consumen en Guatemala y los que se exportan a otros países.
5. Departamento de Productos Cárnicos y Mataderos; es el responsable de asegurar la inocuidad de los productos cárnicos de todas las especies implementando regulaciones basados en Sistemas de Inspección de Carne (SOIC), Sacrificio Humanitario en especies de abasto (Bienestar Animal) y de la inocuidad de los Productos cárnicos de consumo nacional y de exportación velando para que sean aptos para consumidor final.

## ALCANCE

La presente auditoría de cumplimiento comprendió la evaluación del control interno a la Dirección de Inocuidad, por el periodo del 1 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, se estableció el criterio para la selección de la muestra, el programa de auditoría, con el fin de determinar la gestión administrativa, revisión de documentación y registros que amparan las operaciones de la Dirección, para el desarrollo del presente trabajo se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y la normativa correspondiente.

## Criterios identificados que incluyen leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad

- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo No. 72-2003 Reglamento para otorgar licencias sanitarias de funcionamiento a productos vegetales.
- Acuerdo Gubernativo No. 411-2002, Reglamento de Rastros Bovinos, Porcinos y Aves.
- Acuerdo Gubernativo No. 384-2010, Reglamento para plantas de sacrificio, de transformación y almacenadoras de Bovinos.
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno, emitidos por la Contraloría General de Cuentas.



000010

- Acuerdo Ministerial No 427-2005 Normas para la obtención de licencia sanitaria a salas de ordeño y centros de acopio de leche.
- Acuerdo Ministerial No.355-2006 Disposiciones para la emisión de licencias sanitarias de funcionamiento relacionadas con la miel de abejas.
- Acuerdo Gubernativo 382-2014 Normativa para Realizar Inspección Higiénico-Sanitaria en País de Origen a Establecimientos de Producción, Transformación o Acopio de Alimentos de Origen Animal y Vegetal no Procesados, Interesados en Exportar a Guatemala.
- Acuerdo Ministerial 137-2002, Tarifa por servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial No. 231-2011 que aprueba los Manuales de Organización y Funciones de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### Conflicto de Criterios

De conformidad con el análisis al conflicto de criterios realizado en la etapa de planificación, no se observaron contradicciones entre las distintas fuentes normativas aplicables a la Dirección de Inocuidad.

### INFORMACION EXAMINADA

#### Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la auditoría de cumplimiento a la Dirección de Inocuidad, por el periodo del 01 de agosto del 2019 al 31 de marzo del 2020, se elaboró el programa de auditoría en la que se describe la evaluación realizada.

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Fueron revisados 427 expedientes de emisión de licencias, permisos y certificados que son emitidos por la Dirección de Inocuidad durante el periodo, presentando el siguiente detalle:

No	DEPARTAMENTO	EXPEDIENTES
1	DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS CÁRNICOS Y MATADEROS	99
2	DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL E HIDROBIOLÓGICOS	121
3	DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS DE ORIGEN VEGETAL	198
4	DEPARTAMENTO DE RASTREABILIDAD	9
	<b>TOTAL</b>	<b>427</b>

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por la Dirección de Inocuidad, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



## Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó el sistema de control interno, a través del método de observación, evaluación y elaboración de cuestionarios. Se evaluaron los expedientes de acuerdo a la planificación del trabajo.

Al analizar el Control Interno que se aplica a la funcionabilidad de la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, tiene la responsabilidad de coordinar la elaboración, aprobación y el cumplimiento de las normas y regulaciones, correspondientes al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Actualmente se encuentra en gestión de aplicación y autorización el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad" por parte del Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual permitirá tener la información detallada, ordenada y sistemática de los procesos y operaciones que realiza cada uno de los departamentos que conforman a la Dirección de Inocuidad. En conclusión, se considera razonable los procedimientos aplicados para el control interno para mitigar el riesgo.

### Departamento de Productos Cárnicos y Mataderos

Se encuentra a cargo de la Doctora Khrista Marie Polanco Kepfer, contratada bajo el renglón presupuestario 011, quien ocupa el puesto funcional de Jefe del Departamento. En este departamento se emiten Licencias Sanitarias de Funcionamiento, Licencias Sanitarias de Transporte, Inspección de Origen en la Importación de productos cárnicos.

Para el trabajo de auditoría se tomó como muestra 99 expedientes integrados por 59 expedientes de Licencias de Funcionamiento, 7 expedientes de Licencias de Transporte y 33 expedientes de Permisos de Importación. Al revisarlos y evaluarlos se determinó que los expedientes están debidamente conformados en cumplimiento a los requisitos técnicos y legales. En conclusión se encuentra razonable la debida documentación de cada uno de los expedientes.

### Departamento de Productos de Origen Animal e Hidrobiológicos

Se dedica a la emisión y renovación de Licencias Sanitarias de Funcionamiento de Establecimientos, Licencias de Transporte, Permisos de Importación y de exportación de productos de origen animal e hidrobiológicos. El responsable del área es el Doctor Humberto Donato González Alvarado contratado bajo el renglón 011, con el puesto funcional de Jefe de Departamento.

Se revisó una muestra de 121 expedientes integrándose por 44 expedientes de Licencias de Funcionamiento, 27 expedientes de Licencias de Transporte y 50 expedientes de Certificado de Exportación. Al revisarlos y evaluarlos se determinó



000012

que los expedientes están debidamente conformados en cumplimiento a los requisitos técnicos y legales. En conclusión se encuentra razonable la debida documentación de cada uno de los expedientes.

#### Departamento de productos de origen vegetal

El encargado del departamento es el Doctor Herbert Estuardo Pezzarossi Berreando, contratado bajo el renglón 011, con el puesto funcional de Jefe de departamento. El departamento se dedica a emitir y renovar Licencias Sanitarias para el Funcionamiento de Establecimientos, de Transporte, Autorización de Importaciones y Exportación de Alimentos no Procesados de Origen Vegetal, sus Productos y Subproductos.

Se revisó una muestra de 198 expedientes integrándose por 83 expedientes de Licencias de Funcionamiento, 39 expedientes de Licencias de Transporte, 77 expedientes de Permiso de Importación y 1 expediente de Certificado de Exportación. Al revisarlos y evaluarlos se determinó que los expedientes están debidamente conformados en cumplimiento a los requisitos técnicos y legales. En conclusión los documentos se encuentran razonablemente soportados.

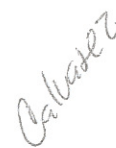
#### Departamento de rastreabilidad

La función de este departamento es administrar y mantener un sistema informático en el cual se registran las transacciones sanitarias de la Dirección de Inocuidad. Para el efecto se cuenta con el archivo digital y físico de las mismas con la finalidad de facilitar la localización de las transacciones sanitarias, y realizar acciones higiénicas sanitarias de tipo correctivo, cuando así lo requieran los otros departamentos de la Dirección, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones o cualquier usuario externo.

Además Certificados de Libre Venta de Alimentos no Procesados, el departamento está a cargo por el Doctor Otto Fernando Maldonado de los Ángeles, contratado bajo el renglón 011, con el puesto funcional de jefe de departamento. Se revisó una muestra de 9 expedientes de Certificados de Libre Venta de Alimentos no Procesados. Al revisarlos y evaluarlos se determinó que los expedientes están debidamente conformados en cumplimiento a los requisitos técnicos y legales. Concluyéndose que se encuentran soportados con su debida documentación de forma razonable.

#### Laboratorio de Inocuidad

El Laboratorio de Inocuidad tiene las funciones de realizar ensayos Microbiológicos y químicos en alimentos no procesados de origen animal, productos de la pesca y vegetales, de acuerdo a los planes de muestreo de cada componente de la Dirección





000013

de Inocuidad. Se encuentra a cargo del señor Gulanni Elliot Montenegro Álvarez, quien se encuentra contratado bajo el renglón 029, con el puesto funcional de Encargado de laboratorio, quien a su vez le reporta de manera directa al Director de Inocuidad. En conclusión, el laboratorio cuenta con sus diferentes procedimientos de control interno los cuales se encuentran documentados en forma razonable.

### Evaluación de Procedimientos

Al realizar el trabajo de auditoría, se determinó que el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad" se encuentra en proceso de revisión por la Dirección de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según oficio de entrega DIA-VISAR/296-2020/df con fecha 11 de mayo del 2020. En conclusión, se presenta como una debilidad para nuestra razonabilidad en la evaluación de los procesos y operaciones que realiza la Dirección de Inocuidad.

### Corte de Formas

Se realizó corte de formas de hojas de papel seguridad en la Dirección de Inocuidad, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para la emisión de los diferentes procesos administrativos siendo el responsable de su resguardo el Doctor Otto Fernando Maldonado de los Ángeles. Determinando que las mismas se utilizan y se resguardan con resultado razonable. A continuación se detalla el corte de formas:

No.	NOMBRE DEL LIBRO O FORMA	ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO	FECHA	FOLIO DISPONIBLE		
				PRIMERO	ÚLTIMO	TOTAL
1	Hojas de Papel Seguridad para Emisión de Licencias Sanitarias tipo Horizontal	124199	4/05/2020	124200	124500	301
2	Hojas de Papel Seguridad para Emisión de Licencias Sanitarias tipo Vertical	918644	4/05/2020	918645	920000	1356

Fuente: Elaboración propia, con base a la observación física de las hojas de Papel Seguridad

### Buenas prácticas

Se observó dentro de las buenas practicas que los procedimientos se encuentran establecidos por cada departamento por medio de los diferentes acuerdos gubernativos y ministeriales, que permiten soportar cada uno de los procesos para la emisión de licencias sanitarias, emisión de certificados de libre venta, asimismo, permisos de importación y de exportación de alimentos no procesados los expedientes que se encuentran debidamente documentados, los niveles de autorización corresponden a lo normado, lo que se cumplen razonablemente.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme al Informe de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-086-2019, como resultado, se estableció que a la fecha se encuentran en proceso las recomendaciones, como se demuestra a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

### Informe UDAI-086-2019

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
01	<p>Falta de aprobación en Manuales de Normas y Procedimientos.</p> <p><u>Condición</u></p> <p>Se evaluaron los 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 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.</p>	<p>El Viceministro gire instrucciones 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 direcciones correspondientes.</p>	<p>La Dirección de 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 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.</p> <p>Adjunto disco compacto que contiene la última versión corregida enviada a DIPLAN, así como los documentos que amparan las acciones realizadas."</p> <p>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.</p> <p>• "...El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones tiene publicado el Manual de Organización y Funciones en donde transcriben 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</p>		1	

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*



000015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			<p>sistemas de control, certificación e inspección, el cual se realiza bajo la coordinación de la Dirección de 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 enviar lo actuado. Aún en proceso.</p> <p>En Oficio DIREC-872-2019 de fecha 17/12/2019, el Director 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>Según el nombramiento No. UDAI-035-2020, de fecha 07 de abril del 2020, CUA 90670, suscrito por el Director de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, al cual se practicó la Auditoría de cumplimiento a la Dirección de Inocuidad por el período de 01 de agosto del 2019 al 31 de marzo del 2020, se observó la siguiente acción de parte de la dirección:</p> <p>Mediante el oficio DIA-VISAR/296-2020/df con fecha 11 de mayo del 2020, se informó que se concluyó con la revisión sobre el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad", el cual se solicitó que se proceda a la diagramación de los procedimientos e impresión respectiva del Manual para su respectivo proceso de autorización. Derivado de lo antes expuesto, la recomendación continúa en proceso de implementación.</p>			

*[Firma]*

*[Firma]*

*matz*

*[Firma]*

*[Firma]*

*Calvarez*



000016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
02	<p>Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las Direcciones, se encuentran desactualizados.</p> <p><u>Condición</u></p> <p>En el proceso de auditoría practicado a las diferentes direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, selectivamente se revisaron los expedientes que respaldan la 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.</p>	<p>El Viceministro 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 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.</p>	<p>En Oficio DIA-VISAR/917-2019df de fecha 18 de noviembre de 2019, la Dirección de Inocuidad indica lo siguiente.</p> <p>"La Dirección de Inocuidad tiene establecidos criterios sanitarios con base a análisis de riesgo 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.</p> <p>Obviamente, y en ciertos casos debido a la naturaleza humana de los inspectores puede haber omisión de documentos en los expedientes sanitarios.</p> <p>Al momento, se está haciendo una revisión de los formularios que se utilizan para hacer una solicitud para integra los documentos para los sistemas de inspección y certificación, para hacer las modificaciones pertinentes, armonizarlos y publicarlos en el portal del VISAR."</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 enviar lo actuado, aún 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>Según el nombramiento No. UDAI-035-2020, de fecha 07 de abril del 2020, CUA 90670, suscrito por el Director de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, al cual se</p>		1	

*[Handwritten signatures and initials]*

000017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			<p>practicó la Auditoría de cumplimiento a la Dirección de Inocuidad por el período de 01 de agosto del 2019 al 31 de marzo del 2020. se observó la siguiente acción de parte de la dirección:</p> <p>Mediante el oficio DIA-VISAR/296-2020/df con fecha 11 de mayo del 2020, se informó que se concluyó con la revisión sobre el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad", el cual se solicitó que se proceda a la diagramación de los procedimientos e impresión respectiva del Manual para su respectivo proceso de autorización. Derivado de lo antes expuesto, la recomendación continúa en proceso de implementación.</p>			

### 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 las dos recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna.

### Recomendación

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

### Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 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 iniciadas o aplicadas, según corresponda, 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 las acciones que se han realizado para atender las



000018

recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

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

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
01	Mario Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura / Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/08/2019	14/01/2020
02	Oscar David Bonilla Aguirre	Ministro de Agricultura / Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	15/01/2020	31/03/2020
03	Byron Omar Acevedo Cordón	Viceministro / Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/08/2019	14/01/2020
04	Roxana María Avila Martínez	Viceministro / Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	17/01/2020	12/02/2020
05	Hugo Enrique Cabrera Navas	Viceministro / Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	26/02/2020	31/03/2020
06	Nelson Antonio Ruano García	Asesor Profesional Especializado IV / Director de Inocuidad	01/08/2019	31/03/2020
07	Herbert Estuardo Pezzarossi Berreando	Asesor Profesional Especializado IV / Jefe de Departamento Productos de Origen Vegetal	01/08/2019	31/03/2020
08	Humberto Donato González Alvarado	Profesional 111 / Jefe al Departamento de Productos De Origen Animal e Hidrobiológico	01/08/2019	31/03/2020
09	Otto Fernando Maldonado de los Angeles	Asesor Profesional Especializado IV / Jefe del Departamento de Rastreabilidad	01/08/2019	31/03/2020
10	Khrista Marie Polanco Kepfer	Asesor Profesional Especializado IV / Jefe del Departamento de Productos Cárnicos y Mataderos	01/08/2019	31/03/2020
11	Gulanni Elliot Montenegro Alvarez	Encargado de Laboratorio de Inocuidad	01/08/2019	31/03/2020

Calucuez





COMISIÓN DE AUDITORÍA

LIC. DAVID ISAAC REYES PÉREZ  
AUDITOR

LICDA. MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS  
AUDITOR

LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
SUPERVISOR

LIC. JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
AUDITOR

LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
JEFE DE AUDITORES

LIC. BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
DIRECTOR