

OFICIO UDAI-0-172-2021

Guatemala, 15 de marzo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-007-2021, CUA 99979**, correspondiente a la Auditoria de Gestión a la **"DIRECCIÓN DE FITOZOOGÉNÉTICA Y RECURSOS NATIVOS"**, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Gestión 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 auditorias anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoria Interna **para el seguimiento correspondiente**.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

DIRECCIÓN DE FITOZOOGÉNÉTICA Y RECURSOS NATIVOS
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -MAGA-

RECIDIDO
15 MAR 2021

Hora: 9:04 Firma: *[Firma]* 2 copias

Atentamente,

[Firma]

15/03/21
9:11

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-007-2021 en 15 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

Cc: Ing. Agr. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-
Ing. Alvaro Alfredo Ramos Méndez, Director de Fitozoogenética y Recursos Nativos

Archivo
BETA/rr

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIDIDO
15 MAR 2021
C. & O. POR: *[Firma]* 28

OFICIO UTAI-0-174-2021

Guatemala, 15 de marzo de 2021

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

15 MAR 2021
15 B MAR 2021
ir. Jii. }

Señor Contralor:

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

Informe No. UDAI-004-2021 CUA 99987

Informe No. UDAI-007-2021 CUA 99979

Sin otro particular, me suscribo de usted,

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 39 folios (1 C)

C.c. Archivo

BE:Ar

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA No. 007-2021
CUA No. 99979

Guatemala, 11 de marzo de 2021.

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditora UDAI-015-2021, CUA: 99979 de fecha 11 de enero de 2021, se realizó la Auditoría de Gestión a la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos durante el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe. Así mismo se recomienda al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigirlas a donde correspondan para que se cumplan las tres recomendaciones del informe anterior No. UDAI-072-2019 emitidos por la Auditoría Interna.

Adjunto se encontrará el Informe de Auditoría No. UDAI-007-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,

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





KARMEN LLOYSTA HERNANDEZ BARRIENTOS
Auditor



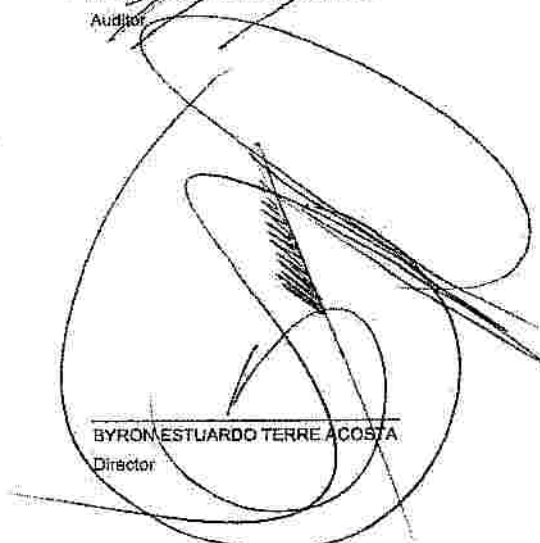
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONZRRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No. 99979

AUDITORIA
DIRECCIÓN DE FITOZOOGENÉTICA Y RECURSOS NATIVOS
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, MARZO DE 2021

INDICE

| | |
|---|----|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 4 |
| GENERALES | 4 |
| ESPECIFICOS | 5 |
| ALCANCE | 5 |
| INFORMACION EXAMINADA | 6 |
| NOTAS A LA INFORMACION E) (ANEXOS) | 6 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 8 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 12 |
| COMISION DE AUDITORIA | 13 |



ANTECEDENTES**BASE LEGAL**

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, vigente a partir del 26 de noviembre 2010. En el cual tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- forma parte de la estructura del Ministerio, de conformidad al artículo 14 de dicho Reglamento, para dar cumplimiento a sus funciones esta integrado 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.

OBJETIVOS**ESTRATÉGICOS**

A) Controlar, regular, normar, registrar y vigilar el uso, conservación y comercialización de los Recursos Fitozoogenéticos, Recursos Nativos, Biotecnología Moderna y Agricultura Orgánica.

S) Verificar y certificar semillas y viveros productores de plantas y partes de plantas.

C) Realizar peritajes zootécnicos; registros y certificar especies animales mejorados.

D) Coordinar con las entidades Vinculadas la aplicación promoción y divulgación de normas para el uso y conservación de los recursos fitozoogenéticos y nativos.

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."



Handwritten signature and initials.

MISIÓN

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

FUNCION 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,

ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020; trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

EJECUCIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

El presupuesto vigente asignado a la Dirección de Fitozoosanética y Recursos Nativos para el ejercicio fiscal de abril a diciembre de 2020 fue el siguiente: Vigente Q 64, 271,322.00 del cual se ejecutó Q 41, 149,993.94 el cual representa el 63.86% del presupuesto.

ANTECEDENTES DE AUDITORÍA

En el informe anterior de Auditoría Interna No. UDAI-013-2020 GUA 90645 correspondiente al período del 01 de agosto 2019 al 31 de marzo 2020 no existen recomendaciones a seguir, así mismo se le dará seguimiento al informe UDAI-072-2019 GUA 87205 correspondiente al período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de julio de 2019, en el cual se reportaren recomendaciones.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:



- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nomenclador UDAI-015-2021; CUA 99979 de fecha 11 de enero de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

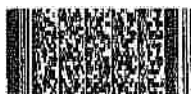
LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES APLICABLES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria de Ocalidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020. Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial Número 1317-2002, Manual Técnico de Agricultura Orgánica;
- Acuerdo Ministerial Número 137-2001, Tarifas por Servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto 461, Reglamento de Registro Genético de Ganado para los



17

- países Centroamericanos suscrito en 1965;
- Acuerdo Ministerial Número 712-2002. Requisitos aplicables a la producción, certificación, Importación, exportación, y comercio de semillas frutales certificadas;
 - Acuerdo Ministerial Número 13-2007, Requisitos de carácter obligatorio, Aplicables en el Registro de Bovino y Equinos en el registro Genealógico de Ganado de Guatemala;
 - Acuerdo Ministerial Número 12-2010, Requisitos para obtener el Registro de Variedades Vegetales;
 - Acuerdo Ministerial Número 38.6-2006, 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;
 - Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020;
 - Acuerdo Ministerial Número 270-2019, Creación del Comité Técnico de Bioseguridad Agrícola de Guatemala (CTBAG);
 - Acuerdo Ministerial Número 271-2019, Manual de Procedimientos técnicos para uso confinado, experimental, pre-comercial y comercial de semilla genéticamente modificada derivado de la implementación del reglamento técnico de bioseguridad 65.06.01.18;
 - Acuerdo Ministerial Número 281-2019, Instancia Ministerial de la Unión Aduanera entre la República de El Salvador, la República de Guatemala y la República de Honduras, los Estados Parte, en su calidad de miembros de la Organización Mundial del Comercio (OMC);
 - Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales por el MAGA.

ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

Relacionada con el control interno

Realizar la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, se presentan adecuadamente, asimismo, establecer el estatus de los procesos sobre el manejo de licencias, permisos y certificados que se emiten.

OBJETIVOS.

GENERALES

Verificar que los procedimientos de registro y emisión de licencias, permisos y



[Handwritten signatures and initials]

certificados por parte de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realicen en cumplimiento a la normativa legal vigente que le aplique bajo los principios de eficacia y eficiencia, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, los preceptos legales que le apliquen;

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos.
- 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.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones a auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna.

ALCANCE

La auditoría de gestión, por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, comprenderá, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que respaldan los procedimientos de registro de emisión de licencias, permisos y certificados por parte de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, observando para el proceso de esta auditoría, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT- y el marco legal correspondiente.

CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Analizando los diferentes procedimientos que realiza la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, los cuales tienen la responsabilidad de coordinar la elaboración, aprobación y el cumplimiento de las normas y regulaciones.

Mediante Oficio UDAI-R-002/2021 de fecha 15 de enero de 2021 se solicitó el listado de información y documentación de los procesos; la muestra se determinará de conformidad con la información obtenida, observando un nivel de



seguridad razonable para la evaluación.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría de Gestión a la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- por el período del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020:

- Control Interno
- Expedientes
- Evaluación de Procedimientos
- Nóminas de Persona

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Cóntrol Interno

Se evaluó el sistema de control interno de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; así mismo, se verificaron los cinco departamentos que integran la dirección: Departamento de Agricultura Orgánica, Departamento de Biotecnología, Departamento de Campos Semilleros, Departamento de Registro Genealógico, Departamento de Registro de Plantas y Viveros, y se determinó que de acuerdo a las normativas legales aplicables a cada departamento el cumplimiento de cada uno es razonable.

Expedientes

Mediante una muestra selectiva se hizo la revisión de los expedientes que respaldan el trabajo realizado por cada departamento de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, a continuación se muestra el total de expedientes revisados por departamento al 31 de diciembre de 2020.

Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos Total de Expedientes Revisados por departamento

| No. | Departamento | Expedientes Revisados; |
|-----|-------------------------|------------------------|
| 1 | Agricultura Orgánica | |
| | Operadores Orgánicos | 34 |
| | Licencias de Transporte | 2 |
| | Notas SAT | 50 |
| 2 | Biotecnología | |
| | Sin Expedientes | 0 |



| | | |
|---|---|-----|
| 3 | Registro de Campos Semilleros | |
| | Análisis de Semilla | 100 |
| | Desamocenas de Semilla | 110 |
| | Etiquetas | 125 |
| | Licencias de Productor | 60 |
| | Licencia de Comercialización | 60 |
| | Registro de Unidades de Producción de semilla | 45 |
| 4 | Registro Genealógico | |
| | Control de Hojas de Seguridad | 35 |
| 5 | Registro de Plantas y Viveros | |
| | Registro de Variedades Comerciales Vegetales | 23 |
| | Registro de Viveros | 3 |

Fuente: Información proporcionada por cada departamento de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos.

Evaluación de Procedimientos

La Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos realizan los procesos de acuerdo al Manual de Funciones y Procedimientos aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 231-2011 de fecha 17 de octubre de 2011, así mismo se observó que los manuales por departamentos aún se encuentran en proceso de actualización por medio de DIPLAN, están en la etapa de diagramación y autorización de la versión 2020;

Nómina de Personal

Se realizó evaluación de personal mediante boleta de verificación física al personal de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos con respuesta razonable.

| Dirección | Región 01 | Región 03 | Región 09 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fitozoogenética y Recursos Nativos | 7 | 3 | 15 |

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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

BUENAS PRÁCTICAS

Se realizaron pruebas selectivas para la evaluación de cada uno de los departamentos que conforman la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, se observó que para la emisión de los diferentes tipos de licencias que emiten los procedimientos se realizan conforme a la normativa de cada departamento, razón por la que se considera que existen buenas prácticas en cada uno de los Departamentos de la Dirección para el cumplimiento indicado, no obstante los manuales están en proceso de actualización.

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

De la Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse en el informe UD.AI.072-2019. CUA 87235, emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad ya referida, en el cual presenta que, al 31 de diciembre de 2020 se encuentra en proceso.

| SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES | No. | % |
|----------------------------------|-----|-----|
| RECOMENDACIONES EMITIDAS | 3 | 100 |
| RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS | 0 | 0 |
| RECOMENDACIONES EN PROCESO | 3 | 100 |
| RECOMENDACIONES PENDIENTES | 0 | 0 |

| No. | Hallazgo | Acciones de la Administración | Situación | | |
|------------------------------|--|--|-----------|---------|-----------|
| Hallazgos de Control Interno | | | Realizado | Proceso | Pendiente |
| 1 | Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos. Condición Se evaluaron los procedimientos para la emisión de certificados, licencias, permisos y registros en las diferentes Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias -VISAR- y se encontró que se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos sin embargo, se comprobó que algunas direcciones están gestionando ante | La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en el año 2019, OIPESCA 113'2019 da fecha 14 de noviembre de 2019, indica lo siguiente: "... En el Párrafo cuarto. Estos manuales ya se encontraron actualizados desde inicios del presente año. Únicamente se encontraban el 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. Adjunto disco compacto que contiene la última versión corregida enviada a OIPLAN, así como los documentos que emparan las acciones realizadas. La Dirección de Inocuidad en Oficio DIA-VISAR/917-2019 de fecha 18 de noviembre de 2019, manifiesta lo siguiente: en relación a Falta de normas y procedimientos: "... El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias tiene publicado el Manual de Organización y Funciones en donde transcriben las Normas de la Dirección y de cada uno de los | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|
| | <p>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>Departamentos que la integran. & bull: Igualmente así 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 Planeamiento -DIPLAN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. 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 DISPÉCA, envió acciones; según análisis aún en proceso. En Oficio DSV No.00-R-001-JHD-1096/2019 de fecha 17/12/2019, el Director de Sanidad Vegetal de VISAR, envió acciones, según análisis aún en proceso. En Oficio RES: DM.195-2020 de fecha 13/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según el Memorandum No. UDAI.03-2020 de fecha 07 de abril del 2020, CUA 90670 suscrito por el Director 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 periodo del 01 de agosto 2019 al 31 de marzo 2020; se observó la siguiente acción de parte de la dirección:</p> <p style="text-align: right;">Se</p> <p>hicieron las respectivas correcciones actualizando el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad" el cual se encuentra pendiente de autorización según oficio DIA-VISAR/296-2020/di con fecha 11 de mayo del 2020. A marzo de 2021 se Adjunta copia del Manual de Normas y Procedimientos de mayo 2015 autorizado por el Director de la Dirección de Fitogenética y aprobado por el MAGA, manuales que aún se encuentran en diagramación y autorización de la versión 2020 por DIPLAN.</p> | | | |
| 2 | <p>Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las Direcciones, se encuentran desactualizados,</p> <p>condición</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 referida y se observó que no existe uniformidad en la documentación de soporte derivada a que los requisitos (los se</p> | <p>En Oficio OIA-VISAR/911-2019 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 bases 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 solicite documentación específica y en otros se solicite 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 Directores de las Direcciones de VISAR proceder a enviar lo actuado, aún en proceso. En Oficio DIREC-672-2019 de fecha 17/12/2019; el Director a.i. de DISPÉCA, 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. OM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el</p> | 1 | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| | describen en los formularios utilizados para el efecto no se encuentran actualizados. | <p>Ministro: giro Instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según el Nomb(amiento No. UDA035-2020 de fecha 07 de abril del 2020. CUA 9°0670 suscrito por el Director de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, MAGA, al cual se practica la Auditoría de cumplimiento a la Dirección de Inocuidad por el periodo del 01 de agosto 2019 al 01 de marzo 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 informa que se incluyó con la visión sobre el "Manual de Normas y Procedimientos e Impresión respectiva del Manual para su respectivo proceso de autorización. Se adjunta CC por departamento con los formularios actualizados los cuales son utilizados a la fecha, así mismo se verifica que hay expedientes que se encuentran con formularios anteriores.</p> | | | |
| 3 | <p>Falta de espacio físico para un archivo adecuado de resguardo de los expedientes que respaldan la emisión de certificados, licencias, registros y permisos correspondientes.</p> <p>Condición</p> <p>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.</p> | <p>En Oficio VISAR No. 507,2019/S/JV/ssg. de fecha 06/12/2019 el Viceministro de VISAR solicita a los Directores de las Direcciones de VISAR preceder a enviar lo actuado, aun en proceso. En Oficio DIREC-72-2019 de fecha 17/12/2019, el Director a.i. de DISPECA, envía 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 envía 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. Se adjunta copia del Oficio solicitando la compra de archivo de metal para resguardo y almacenamiento de documentos, los cuales aun no se le ha dado trámite en la UDAFA-VISAR, por lo que se observó que a la fecha no se cuenta con espacio físico para archivar y resguardar los expedientes generados por la Dirección.</p> | | | |

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.

17

Résultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores,

COMO resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentra en proceso 3 de las emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio según informe UDAI 072-2019 CUA 87235.

Recomendación

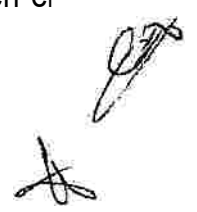
En virtud de lo anterior, se recomienda al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire sus instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones –VISAR–, para que instruya al Director de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos a efecto de que realice las gestiones y acciones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso de ser atendidas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-20.19, 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 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 emitidas en el presente informe.





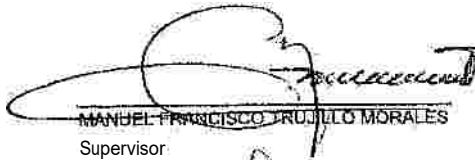
DETALLE DE: FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|--------------------------------|--|------------|------------|
| 1 | ÁLVARO ALFREDO RAMOS MENDOZA | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE LA DIRECCION DE FITOZOOGENETICA Y RECURSOS NATIVOS | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 2 | LAÚRO ANTONIO RIVERA GRAMALLO | SERVICIOS PROFESIONALES / PROFESIONAL EN AGRICULTURA ORGANICA | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 3 | CARMEN ROSA GODOY MENDEZ | SERVICIOS PROFESIONALES / APOYO AL DEPARTAMENTO DE BIOTECNOLOGIA | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 4 | JUAN SALVADOR SANDOVAL | ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CAMPOS SEMILLERÍAS | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 5 | SANDY ELIZABETH GONZALEZ ROZCO | ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO GENEALOGICO | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 6 | JUAN CARLOS GONZALEZ GUERRA | ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO GENEALOGICO | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 7 | VICTOR HUGO GUZMAN SILVA | VICE MINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES | 01/04/2020 | 31/12/2020 |
| 8 | HUGO ENRIQUE GABRERA NAVAS | VICE MINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES | 01/04/2020 | 31/06/2029 |





COMISION DE AUDITORIA


KARMEN LYCASTA HERNÁNDEZ BARRIENTOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONJREASS
Sub Director


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

