



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN**

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL

**RECIBIDO**  
- 3 NOV 2020

ALAS: 12 HORAS: 50 MINUTOS  
RECIBIDO POR: [Firma]

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
03 NOV. 2020  
ADMINISTRACIÓN GENERAL  
Hora: 12:54 Firma: [Firma]

4165589

Auditoría Interna

000001

**OFICIO UDAI-O-857-2020**

Guatemala, 03 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-073-2020, CUA 90647**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL"**, por el período comprendido del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Licenciado  
**José Ángel López Camposeco**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-073-2020 en 27 folios  
Resumen Gerencial en 5 folios

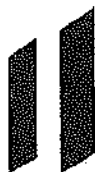
C.C: Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -(Informe)-  
Ing. Agr. Jorge Mario Gómez Castillo, Director de Sanidad Vegetal -(Informe)-

Archivo  
BETA/r

VICEMINISTERIO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
**RECIBIDO**  
03 NOV 2020  
HORA: 12:41 POR: [Firma]

Rec. 03/11/2020  
[Firma]

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407  
PBX: 2413 7000, extensión 7220



**OFICIO UDAI-O-858-2020**

Guatemala, 04 de noviembre de 2020

Doctor  
**Edwin Humberto Salazar Jerez**  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
SECRETARIA GENERAL  
RECEPCION DE DOCUMENTOS

**RECIBIDO**  
04 NOV 2020

A las \_\_\_\_\_ Hrs. Letras \_\_\_\_\_

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 ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-070-2020 CUA 98187

Informe No. UDAI-071-2020 CUA 91886

Informe No. UDAI-072-2020 CUA 91004

Informe No. UDAI-073-2020 CUA 90647

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 94 folios + 1 CD

C.c. Archivo

BETA/rr

**RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-073-2020  
CUA No. 90647**

Guatemala, 30 de octubre de 2020

**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 auditoría UDAI-030-2020, CUA: 90647 de fecha 03 de abril de 2020, se realizó Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Sanidad Vegetal, por el período comprendido del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se presenta los hallazgos que se describe a continuación:

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

**Hallazgo No.1**

**Falta de cobro en la emisión de informes de diagnósticos fitosanitarios de los Laboratorios.**

Se revisaron según muestra seleccionada los expedientes de emisión de Informes de Diagnósticos Fitosanitarios y se observó que algunos expedientes no consignan boleta de pago correspondiente al servicio prestado por los Laboratorios.

**Hallazgo No.2**

**Falta de actualización de la estructura orgánica interna de la Dirección de**



**Sanidad Vegetal.**

Dentro del proceso de la auditoria se verificó que la Sección de Protección y Sanidad Vegetal y los Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios, no está regulado dentro del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, mismo que dentro de sus funciones internas asignados por la Dirección de Sanidad Vegetal, está la emisión de certificados fitosanitarios de importación y exportación, emisión de constancias de importación de productos y subproductos de origen vegetal e informes de diagnósticos fitosanitarios, mismos, se rigen por el Decreto No. 36-98 Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Acuerdo Ministerial No. 341-2019.

**CONDICIONES:****HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1**

**Deficiencia en la emisión de licencias y permisos de abonos, fertilizantes y Plaguicidas correspondiente al cobro del cuatro (4) por Millar sobre el valor FOB de la factura.**

Se evaluó la documentación de forma selectiva de la emisión de permisos y licencias emitidos por el Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, y se observó que existen facturas que no detallan el valor FOB, monto que es utilizado para obtener 4 por millar, representando ingresos para el Ministerio, establecido en el Acuerdo Ministerial 137-2007, no obstante este valor solo se encuentra consignado en la solicitud, lo que limita establecer el cumplimiento a la tarifa vigente.

**Hallazgo No.2**

**Falta de un archivo adecuado y documentación de soporte en la emisión de certificados fitosanitarios emitidos por PIPAA, permisos y licencias electrónicas emitidos en el portal VAI.**

Se verificó según muestra seleccionada la documentación del Programa Integral



de Protección Agrícola Ambiental -PIPAA-, relacionado a la emisión de certificados fitosanitarios de exportación de frutos y plantas ornamentales, florales y de follaje, y los certificados de tratamiento y de inspección, observando las siguientes deficiencias:

- Los expedientes carecen de documentación de soporte necesaria para la emisión de los certificados tales como: solicitud de certificado, boleta de pago, factura, Informe del inspector en campo.
- Carecen de un control que permita reportar el total de certificados de tratamiento y de inspección emitidos.
- No cuentan con un archivo físico ordenado y cronológico de los documentos emitidos, lo que dificulta la localización inmediata de los mismos.

Asimismo se verificó según muestra seleccionada la documentación de la emisión de permisos y licencias en modalidad electrónica en la Ventanilla Ágil de Importaciones -VAI- del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, y se verificó que no se cuenta con la documentación de soporte que avale el cumplimiento de la normativa legal vigente, únicamente se tienen de forma física la solicitud y los timbres del Colegio de Ingenieros Agrónomos.

#### **RECOMENDACIONES:**

#### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

##### **Hallazgo No.1**

**Falta de cobro en la emisión de informes de diagnósticos fitosanitarios de los Laboratorios.**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Gire sus instrucciones al Director de Sanidad Vegetal, para establecer por escrito los lineamientos en la emisión de los informes de diagnósticos fitosanitarios, que son utilizados por el personal del Ministerio para fines de actualización de inventarios de control de plagas y que no consigna el pago establecido en el Acuerdo Ministerial No. 137-2007, asimismo, al Coordinador de Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios y este a su vez a los Jefes de los mismos, a efecto que toda solicitud de muestra que sean requerida por personal del Ministerio u



otras instituciones, se realicen en una solicitud distinta autorizada, firmada y sellada, asimismo los informes de diagnósticos fitosanitarios se consigne el nombre de la institución o entidad solicitante.

#### **Hallazgo No.2**

**Falta de actualización de la estructura orgánica interna de la Dirección de Sanidad Vegetal.**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Realizar y trasladar al Despacho Superior, las gestiones correspondientes para la creación de la Sección de Protección y Sanidad Vegetal y los Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios a la estructura de la Dirección de Sanidad Vegetal de VISAR, se incluya dentro de su organigrama funcional y que se elaboren los manuales de normas y procedimientos necesarios para su funcionamiento.

#### **RECOMENDACIONES:**

#### **HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

##### **Hallazgo No.1**

**Deficiencia en la emisión de licencias y permisos de abonos, fertilizantes y Plaguicidas correspondiente al cobro del cuatro (4) por Millar sobre el valor FOB de la factura.**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Trasladar al señor Ministro, el proyecto de modificación al Acuerdo Ministerial No. 137-2007, específicamente al artículo 1 numeral 24, para el análisis de viabilidad del cobro del cuatro (4) por millar sobre el total declarado en la factura comercial.

##### **Hallazgo No.2**

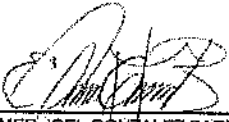
**Falta de un archivo adecuado y documentación de soporte en la emisión de certificados fitosanitarios emitidos por PIPAA, permisos y licencias electrónicas emitidos en el portal VAI.**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**



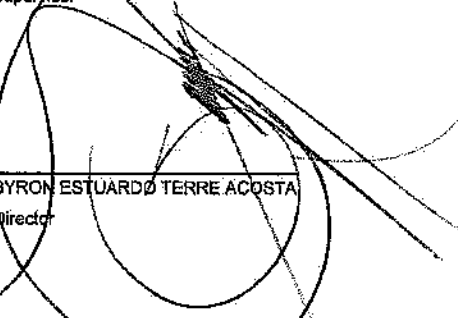
Gire sus instrucciones por escrito al Director de Sanidad Vegetal y este a su vez al Jefe de las Certificaciones Fitosanitarias de PIPAA y al Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, a efecto que todos los certificados, permisos y licencias que se emitan estén respaldados con la documentación de soporte suficiente y competente, asimismo, se cuente con un archivo físico, o digital formato PDF de forma ordenada y cronológica

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-073-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

  
ELMER JOEL GONZALEZ BARRERA  
Auditor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



000007

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 90647**

**AUDITORIA**  
**DIRECCION DE SANIDAD VEGETAL**  
**DEL 01 DE AGOSTO DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020**



**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020**



## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	5
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	6
<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b>	11
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	15
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	19
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	24
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	25



## ANTECEDENTES

## ANTECEDENTES

### Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- forma parte de la estructura del Ministerio, de conformidad al artículo 5 de dicho Reglamento, para dar cumplimiento a sus funciones está integrado por las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

### Estructura Orgánica de la Entidad

Dentro de la estructura interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para el debido cumplimiento de sus funciones, se encuentra la Dirección de Sanidad Vegetal, se regula a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 338-2010, artículo 15 numeral 2, se integra de la siguiente forma:

- Departamentos de Vigilancia Epidemiológica y Análisis de Riesgo de Sanidad Vegetal;
- Registro de Insumos Agrícolas;
- Certificación Fitosanitaria (PIPAA).

### Función o Gestión Principal

Las principales atribuciones de la Dirección de Sanidad Vegetal son las siguientes:

- Prevenir, controlar y erradicar las plagas de importancia cuarentenaria y económica de las plantas.
- Establecer la normativa fitosanitaria para apoyar la competitividad de los productores.
- Definir el estatus fitosanitario de plagas por zonas geográficas, atendiendo emergencias fitosanitarias.
- Procesar, analizar y verificar información sobre vigilancia fitosanitaria, disponiendo con la infraestructura de soporte necesaria.
- Vigilar la condición fitosanitaria epidemiológica y ejecutar las medidas fitosanitarias necesarias.



- Disponer del registro de Insumos para uso agrícola y aprobación de protocolos de exportación de productos agrícolas
- Registrar las unidades de producción agrícola y las organizaciones productivas comunitarias.
- Asistir la negociación de protocolos para la importación de las especies vegetales.
- Mantener un sistema de vigilancia de plagas y enfermedades exóticas y endémicas.

### **Visión**

Es el Departamento de la Dirección de Sanidad Vegetal encargado de definir la condición fitosanitaria del país y tener la información necesaria que sirva de base para la elaboración de análisis de riesgo.

### **Misión**

Ser el Departamento encargado de mantener información actualizada de plagas presentes y ausentes en el país y poder completar las listas de plagas para poder elaborar requisitos de importación de forma técnica y científica, así como análisis de riesgo para la apertura de mercados.

### **Fundamentos Legales de la Auditoría**

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, 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;
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno, emitidos por la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-030-2020 CUA: 90647 de fecha 03 de abril de 2020

### **OBJETIVOS**

### **GENERALES**



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*  
*[Handwritten initials]*

Verificar que los procedimientos de registros, emisión de licencias, permisos y certificados de origen vegetal por parte de la Dirección de Sanidad Vegetal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se efectúe bajo los principios de eficacia y eficiencia probidad, transparencia, economía y equidad aplicando para el 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, así mismo, los preceptos legales que le apliquen.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de 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 de la Dirección de Sanidad Vegetal;
- 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 las 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.

### Descripción de la Materia Controlada

A través de la ejecución presupuestaria 2019 y 2020 del Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se delimitó a la Dirección de Sanidad Vegetal.

### ALCANCE

### Aspectos financieros y físicos



La presente auditoría comprendió la evaluación del control interno a la Dirección de Sanidad Vegetal, correspondiente del 1 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, su documentación de respaldo y los registros que le correspondan, con enfoque en auditoría de cumplimiento, se observaron los criterios para la selección de la muestra, elaborando 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 las Normas Generales de Control Interno Gubernamental

### **Aspectos de Cumplimiento**

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones, administrativas, se realizaran conforme a las normas legales y procedimientos aplicables generales y específicos de la Dirección, así como la verificación de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.

### **Criterios Identificados que Incluyen Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables a la Materia Controlada en la Entidad Auditada.**

De conformidad a la materia controlada delimitada los criterios a evaluar son los siguientes:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Acuerdo Gubernativo Número 243-2018 y 321-2019, Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 2019 y 2020;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo número 09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Decreto No. 36-98, Ley de Sanidad Vegetal y Animal
- Acuerdo Gubernativo No. 745-99, Reglamento de la Ley de Sanidad Vegetal y Animal;



- Acuerdo Ministerial No. 231-2011 que aprueba los Manuales de Organización y Funciones de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 137-2007, Tarifas por servicios que presta el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación a través de de la Unidad de Normas y Regulaciones ;
- Acuerdo Ministerial No. 617-2004, Disposición Aplicables a la Importación, Exportación, Movilización o Traslados de Plantas , Productos o Subproductos de Origen;
- Acuerdo Gubernativo No. 72-2003 Reglamento para otorgar licencias sanitarias de funcionamiento a productos vegetales.
- Nombramiento UDAI-030-2020 de fecha 03 de abril de 2020, CUA 90647-1-2020, suscrito por el Auditor Interno;
- Plan Operativo Anual 2019 y 2020.


## INFORMACION EXAMINADA

### Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

La metodología para evaluar el cumplimiento a la Dirección de Sanidad Vegetal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se basó en un análisis de la documentación de los servicios que presta la Dirección.

Para la obtención de información se utilizaron las siguientes pruebas de auditoría:

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Revisión de expedientes que contienen la documentación de los servicios prestados por el Departamento de Registro de Insumos Agrícolas;
- Revisión de expedientes que contienen la documentación de los servicios prestados por el Departamento de Vigilancia Epidemiología y Análisis de Riesgos de Sanidad Vegetal;
- Revisión de expedientes que contienen la documentación de los servicios prestados por los Laboratorios de Diagnostico Fitosanitarios;
- Revisión de expedientes que contienen la documentación de los servicios de Certificación de Fitosanitarias del Programa Integral de Protección Agrícola y Ambiental (PIPAA);
- Revisión de expedientes que contienen la documentación de los servicios prestados por la Sección de Protección y Sanidad Vegetal;
- Verificar la nómina del personal de la Dirección de Sanidad Vegetal;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.



**NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA****Estructura y ambiente de control interno**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Dirección de Sanidad Vegetal, relacionado al cumplimiento de las normativas legales vigentes, asimismo, se revisó la documentación de soporte de los Servicios prestados por la Dirección y de acuerdo a su análisis y evaluación son razonables, excepto por las deficiencias observadas en el presente informe.

**Departamento de Registro de Insumos Agrícolas**

El Departamento de Registro de Insumos Agrícolas, está a cargo del Ingeniero Agrónomo Luis Armando Menéndez Godoy, contratado bajo el renglón presupuestario 011, "personal permanente".

Se evaluó la documentación de soporte y los procesos de emisión de permisos y licencias de importación, registros de fertilizantes y plaguicidas agrícolas y sustancias afines, así como registro de empresas y regentes, de acuerdo a muestra selectiva se verificaron 681 expedientes, se observó que se realizan de forma razonable, excepto por la deficiencia descrita en el hallazgo de control interno No. 1 y No. 2 descrita en el presente informe.

La revisión de los expedientes se realizó conforme al siguiente cuadro:

**Departamento de Registro de Insumos Agrícolas**  
**Integración de la Muestra**  
**Del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020**

No.	Actividad	Muestra
1	EMISIÓN DE PERMISOS DE IMPORTACIÓN PLAGUICIDAS AGRICOLAS Y SUSTANCIAS A FINES	229
2	EMISIÓN DE LICENCIAS DE IMPORTACIÓN ABONOS Y FERTILIZANTE	160
3	REGISTRO DE FERTILIZANTES DE INSUMOS AGRICOLAS	84
4	REGISTRO DE PLAGUICIDAS DE INSUMOS AGRICOLAS	110
5	REGISTRO DE REGENTES	70
6	REGISTRO DE EMPRESAS	28
	<b>TOTAL DE EXPEDIENTES</b>	<b>681</b>

FUENTE: Elaboración propia Información proporcionada por el Departamento de Registro de Insumos Agrícolas

**Departamento de Vigilancia Epidemiología y Análisis de Riesgos de Sanidad Vegetal.**

Se encuentra a cargo del Ingeniero Agrónomo Julio Romeo Álvarez Morales, contratado bajo el renglón presupuestario 011, "personal permanente", este



departamento es el encargado de la captura de información epidemiológica a nivel nacional de las plagas presentes y confirmando la ausencia de otras, información que sirve para que los productores puedan planificar los controles fitosanitarios a sus cultivos.

Se Revisaron los expedientes relacionados a oficios de requisitos de importación, elaboración de estudios de análisis de riesgos de plagas, e información fitosanitaria de las plagas del país y se observó que están debidamente conformados en cumplimiento a los requisitos técnicos y legales, considerando que los procesos se realizan de forma razonable.

### **Laboratorios de Diagnostico Fitosanitarios**

El Ingeniero Agrónomo Guillermo Austreberto Ortiz Aldana, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente", es el Coordinador de los 3 Laboratorios de Diagnostico Fitosanitario de la Dirección de Sanidad Vegetal.

De acuerdo a muestra selectiva se verificaron un total de 160 expedientes de informes de diagnósticos fitosanitarios de plagas y enfermedades agrícola y forestal, emitidos por el laboratorio ubicado en el Km 22 Bárcenas Villa Nueva, se observaron que se realizan de forma razonable excepto por las deficiencia de incumplimiento de aspectos legales No. 1 y No. 2 del presente informe.

### **Programa Integral de Protección Agrícola y Ambiental**

Es encargado de la emisión de certificados fitosanitarios de exportación de plantas ornamentales, follajes, flores y frutos tales como, mango, papaya, chiles, tomates, rambután, aguacate, nísperos y melocotón, asimismo, emiten certificados de inspección y de tratamiento de plagas.

Se verificaron conforme a muestra selectiva un total de 380 expedientes de certificados, los que presentan deficiencias descritas en el hallazgo de control interno No. 2.

La muestra selectiva se realizó conforme al cuadro siguiente:

*[Handwritten signatures and initials]*





**Programa Integral de Protección Agrícola y Ambiental (PIPAA)****Integración de la Muestra****Del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020**

No.	Actividad	Muestra
1	CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACION DE PLANTAS ORNAMENTALES, FOLLAJES Y FLORES	205
2	CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACION DE FRUTOS	75
3	CERTIFICADOS DE INSPECCIÓN Y TRATAMIENTO	100
	<b>TOTAL DE EXPEDIENTES</b>	<b>380</b>

Fuente: Elaboración propia Información proporcionada por el Programa de PIPAA

**Sección de Protección y Sanidad Vegetal**

El Ingeniero Agrónomo Eduardo Taracena Zamora, contratado bajo el renglón presupuestario 011, "personal permanente" está a cargo de la Sección de Protección y Sanidad Vegetal, son responsables de las emisiones de certificados fitosanitarios de exportación y permisos y permisos fitosanitarios de importación, además emiten constancias de importación de productos y subproductos procesados de origen vegetal, no requieren de permisos fitosanitarios de importación por el tipo de proceso que han sido sometidos y riesgo fitosanitario es bajo.

Se verificaron según muestra selectiva un total de 315 expedientes y se observó que los procesos son razonables, excepto por la deficiencia de incumplimiento de aspectos legales No. 2 descrita en el presente informe.

La muestra selectiva se realizó conforme al cuadro siguiente:

**Sección de Protección y Sanidad Vegetal****Integración de la Muestra****Del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020**

No.	Actividad	Muestra
1	CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACIÓN	100
2	PERMISOS FITOSANITARIOS DE IMPORTACIÓN	215
	<b>TOTAL DE EXPEDIENTES</b>	<b>315</b>

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sección de Protección y Sanidad Vegetal

**Nómina del personal de la Dirección de Sanidad Vegetal**

Se verificó la nómina del personal asignados a la Dirección de Sanidad Vegetal y el cumplimiento de actualización de información del personal de la Dirección de Sanidad Vegetal, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó el cumplimiento respectivo.



A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo al renglón presupuestario.

**Nómina de personal y prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales  
Dirección de Sanidad Vegetal  
Al 31 de marzo de 2020**

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	36
2	031	3
3	029	102
<b>Total</b>		<b>141</b>

FUENTE: Elaboración propia con base en la nómina proporcionado por el Director de Sanidad Vegetal

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018

**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 Sanidad Vegetal para la emisión de los diferentes procesos administrativos a continuación se integran las existencias la 30 de septiembre de 2020:

**Corte de Formas  
Al 30 de septiembre de 2020**

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DEL No.	AL No.	
PERMISOS Y LICENCIAS DE IMPORTACIÓN DE PLAGUICIDAS Y FERTILIZANTES	828,501	828,502	830,000	301
CERTIFICADOS DE REGISTRO DE FERTILIZANTE	90,250	90,251	90,500	250
REGISTRO DE PRODUCTOS AGROQUIMICOS	90,579	90,580	90,750	171
	88,716	88,717	88,750	34
	90,750	90,751	90,999	249
CONSTANCIA DE REGISTRO DE REGENTE Y EMPRESAS	828,709	828,710	828,750	41
PERMISOS FITOSANITARIOS DE IMPORTACIÓN	1,081,000	1,081,001	1,086,000	5,000
CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACIÓN	1,097,000	1,097,001	1,098,000	1,000
CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACION DE PLANTAS ORNAMENTALES FOLLAJES Y FLORES	1,060,181	1,060,182	1,061,000	819
CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACION DE FRUTOS	1,068,000	1,068,001	1077632	9,362
CERTIFICADOS DE INSPECCIÓN Y DE TRATAMIENTO	910,866	910,867	911,000	134
<b>TOTAL DISPONIBLES</b>				<b>17,361</b>

FUENTE: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.



**Buenas prácticas.**

Se realizaron pruebas selectivas para verificar los procesos de cada uno de los Departamentos que conforman la Dirección de Sanidad Vegetal, y se observó que las emisiones de certificados, permisos, registros, constancias de productos procesados, estudios y condición fitosanitarias de Riesgo Plagas e informes de diagnósticos fitosanitarios se realizan conforme a la normativa legal aplicable y a su naturaleza, sin embargo, se considera necesario la implementación de un sistema informático que permitan unificar los registros y los servicios que brinda la Dirección de Sanidad Vegetal, con la finalidad de mejorar el control interno de los servicios que actualmente presta la Dirección, para la adecuada toma de decisiones.



**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES****Hallazgo No.1**

**Falta de cobro en la emisión de informes de diagnósticos fitosanitarios de los Laboratorios.**

**Condición**

Se revisaron según muestra seleccionada los expedientes de emisión de Informes de Diagnósticos Fitosanitarios y se observó que algunos expedientes no consignan boleta de pago correspondiente al servicio prestado por los Laboratorios.

**Criterio**

**Acuerdo Ministerial No. 137-2007**, Tarifas por Servicios que Presta el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través de la Unidad de Normas y Regulaciones, en el **artículo 1 numeral 68** indica. Los diagnósticos fitosanitarios tendrán el costo de \$9.37 por muestra.

**Acuerdo Número 09-03**, Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:

**" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis

**Causa**

Incumplimiento a la normativa legal vigente.

**Efecto**

Ingresos no percibidos a favor del Ministerio.



**Recomendación****Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Gire sus instrucciones al Director de Sanidad Vegetal, para establecer por escrito los lineamientos en la emisión de los informes de diagnósticos fitosanitarios, que son utilizados por el personal del Ministerio para fines de actualización de inventarios de control de plagas y que no consigna el pago establecido en el Acuerdo Ministerial No. 137-2007, asimismo, al Coordinador de Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios y este a su vez a los Jefes de los mismos, a efecto que toda solicitud de muestra que sean requerida por personal del Ministerio u otras instituciones, se realicen en una solicitud distinta autorizada, firmada y sellada, asimismo los informes de diagnósticos fitosanitarios se consigne el nombre de la institución o entidad solicitante.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. DSV-JHD-983-2020 de fecha 22 de octubre de 2020, el Director de Sanidad Vegetal, entrega las pruebas de descargo relacionado a la deficiencia determinada.

Mediante Oficio No. CLDF-013-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, el Coordinador de los Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios, Manifestó que de los expedientes entregados a la auditoría y que no consignaban boleta de pago, se localizó 12 comprobantes de pago, asimismo, 27 expedientes que no consignan boleta de pago, fueron ingresados para muestra por el personal del Departamento de Vigilancia Epidemiológica y Análisis de Riesgo.

En Oficio DEARSV-No. JRAM-148-2020 de fecha 21 de Octubre de 2020 el Jefe del Departamento de Vigilancia Epidemiológica y Análisis de Riesgo, justifico que las muestras que no se consignan el pago respectivo, son solicitados por los Epidemiólogos de este Departamento a los Laboratorios, cuyo fin es la captura de información para la actualización del inventario de plagas .

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, derivado que se encuentra en proceso las gestiones y aprobaciones de los lineamientos de las solicitudes de muestra e informes de diagnósticos fitosanitarios de plagas sin cobro.

Op  
EJ  
C\*



**Hallazgo No.2****Falta de actualización de la estructura orgánica interna de la Dirección de Sanidad Vegetal.****Condición**

Dentro del proceso de la auditoría se verificó que la Sección de Protección y Sanidad Vegetal y los Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios, no está regulado dentro del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, mismo que dentro de sus funciones internas asignados por la Dirección de Sanidad Vegetal, está la emisión de certificados fitosanitarios de importación y exportación, emisión de constancias de importación de productos y subproductos de origen vegetal e informes de diagnósticos fitosanitarios, mismos, se rigen por el Decreto No. 36-98 Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Acuerdo Ministerial No. 341-2019.

**Criterio**

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

En su **Artículo No. 15** Estructura Interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones en su numeral 2 literalmente Indica. "Dirección de Sanidad Vegetal integrada por los Departamentos de Vigilancia Epidemiológica y Análisis de Riesgo de Sanidad Vegetal; Registro de Insumos Agrícolas y Certificación Fitosanitaria (PIPAA)".

**Acuerdo Número 09-03**, Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:

Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 1. Normas de aplicación General, 1.4 Funcionamiento de los sistemas, indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir los reglamentos o normas específicas que regirán el funcionamiento de los sistemas operativos de administración y finanzas".

**Causa**

Falta de base legal que describa la estructura, funciones, mecanismos de coordinación y otras disposiciones de la Sección de Protección y Sanidad Vegetal



y los Laboratorios Diagnósticos Fitosanitarios.

### **Efecto**

Ejecución de funciones y atribuciones no se encuentran normadas y aprobada, limitan la evaluación y supervisión en el cumplimiento de las actividades y servicios prestados.

### **Recomendación**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Realizar y trasladar al Despacho Superior, las gestiones correspondientes para la creación de la Sección de Protección y Sanidad Vegetal y los Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios a la estructura de la Dirección de Sanidad Vegetal de VISAR, se incluya dentro de su organigrama funcional y que se elaboren los manuales de normas y procedimientos necesarios para su funcionamiento.

### **Comentario de los Responsables**

No se obtuvo respuesta de los Responsables.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que no se evidencio acciones para el proceso de creación y actualización a la estructura de la Dirección de Sanidad Vegetal, las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

*[Handwritten signatures]*



**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1**

**Deficiencia en la emisión de licencias y permisos de abonos, fertilizantes y Plaguicidas correspondiente al cobro del cuatro (4) por Millar sobre el valor FOB de la factura.**

**Condición**

Se evaluó la documentación de forma selectiva de la emisión de permisos y licencias emitidos por el Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, y se observó que existen facturas que no detallan el valor FOB, monto que es utilizado para obtener 4 por millar, representando ingresos para el Ministerio, establecido en el Acuerdo Ministerial 137-2007, no obstante este valor solo se encuentra consignado en la solicitud, lo que limita establecer el cumplimiento a la tarifa vigente.

**Criterio**

**Acuerdo Ministerial No. 137-2007**, Tarifas por Servicios que Presta el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través de la Unidad de Normas y Regulaciones, en el artículo 1 numeral 24 literalmente indica. "Permisos o Licencias de importación de insumos para uso agrícola o insumos para uso en animales, cuatro (4) por millar según FOB declarado en la factura comercial".

**Acuerdo Número 09-03**, Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:

" **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

" **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la

*[Handwritten signatures and initials]*





información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

#### **Causa**

Debido a que la factura comercial no detalla el valor FOB, dificulta la confirmación de la aplicación correcta de la tarifa vigente.

#### **Efecto**

Disminución en los ingresos en favor del Ministerio.

#### **Recomendación**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Trasladar al señor Ministro, el proyecto de modificación al Acuerdo Ministerial No. 137-2007, específicamente al artículo 1 numeral 24, para el análisis de viabilidad del cobro del cuatro (4) por millar sobre el total declarado en la factura comercial.

#### **Comentario de los Responsables**

En Oficio No. DSV-JHD-916-2020 de fecha 1 de Octubre de 2020, el Director de Sanidad Vegetal entrega al Viceministerio de Sanidad Agropecuario, propuesta de proyecto de reforma al Acuerdo Ministerial No.137-2007 artículo 1 numeral 24 y Acuerdo Ministerial No. 163-20187, relacionado al cobro de los permisos y Licencias de Importación de insumos para uso agrícola, ante el Despacho Superior, asimismo, incluye opinión técnica, financiera y jurídica favorables para el efecto.

#### **Comentario de Auditoría**

Se evidenció acciones realizadas por el Departamento de Registro de Insumos Agrícolas y la Dirección de Sanidad Vegetal a las recomendaciones realizadas, no obstante se dará por implementado toda vez se confirme la modificación al Acuerdo Ministerial, relacionado al cobro por la emisión de licencias y permisos de insumos agrícolas.

#### **Hallazgo No.2**

**Falta de un archivo adecuado y documentación de soporte en la emisión de certificados fitosanitarios emitidos por PIPAA, permisos y licencias electrónicas emitidos en el portal VAI.**



Handwritten signatures and initials on the right margin.

## Condición

Se verificó según muestra seleccionada la documentación del Programa Integral de Protección Agrícola Ambiental -PIPAA-, relacionado a la emisión de certificados fitosanitarios de exportación de frutos y plantas ornamentales, florales y de follaje, y los certificados de tratamiento y de inspección, observando las siguientes deficiencias:

- Los expedientes carecen de documentación de soporte necesaria para la emisión de los certificados tales como: solicitud de certificado, boleta de pago, factura, Informe del inspector en campo.
- Carecen de un control que permita reportar el total de certificados de tratamiento y de inspección emitidos.
- No cuentan con un archivo físico ordenado y cronológico de los documentos emitidos, lo que dificulta la localización inmediata de los mismos.

Asimismo se verificó según muestra seleccionada la documentación de la emisión de permisos y licencias en modalidad electrónica en la Ventanilla Ágil de Importaciones -VAI- del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, y se verificó que no se cuenta con la documentación de soporte que avale el cumplimiento de la normativa legal vigente, únicamente se tienen de forma física la solicitud y los timbres del Colegio de Ingenieros Agrónomos.

## Criterio

**Acuerdo Número 09-03**, Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:

**"1.11 ARCHIVOS**, Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.

La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.

Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las



leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos".

**" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO,** Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

#### **Causa**

Falta de control y supervisión por parte del Encargado del Programa PIPAA y del Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agrícolas, en que los certificados, licencias y permisos emitidos, contenga la documentación de respaldo necesaria, suficiente y competente.

#### **Efecto**

Falta de seguridad en el cumplimiento, eficiencia y transparencia de los procesos de emisión de los certificados, permisos y licencias.

#### **Recomendación**

**Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.**

Gire sus instrucciones por escrito al Director de Sanidad Vegetal y este a su vez al Jefe de las Certificaciones Fitosanitarias de PIPAA y al Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, a efecto que todos los certificados, permisos y licencias que se emitan estén respaldados con la documentación de soporte suficiente y competente, asimismo, se cuente con un archivo físico, o digital formato PDF de forma ordenada y cronológica.

#### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. DSV-JHD-983-2020 de fecha 22 de octubre de 2020, el Director de Sanidad Vegetal, entregó las pruebas de descargo relacionado a la deficiencia determinada.

En Oficio No. AF-PIPAA-075-2020 de fecha 19 de octubre, el Jefe de del Departamento de Certificados Fitosanitarios PIPAA, manifestó lo siguiente:

a) Los procesos de emisión de los Certificados Fitosanitarios se realizan en el



sistema SEADDEX WEB y los documentos de soporte se encuentran cargados en el sistema.

b) La emisión de los Certificados de Tratamiento e Inspección de plantas se elabora una base datos Acces, proporcionada por MAGA desde hace varios años, es una base de datos antigua y que dificulta la buena ejecución de la emisión de los certificados por los errores que posee, y los reportes se desconoce de qué manera se realizan, únicamente se puede hacer conteo de forma física.

c) "Para mejorar el proceso de archivo de la documentación emitida, se pondrá en práctica una nueva modalidad que permita ubicar más fácilmente cualquier documento que se necesite ser consultado y esté al alcance de la mano".

d) en Oficio No. DRIA-271-10-2020/EA de fecha 21 de octubre de 2020, el Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agrícolas, manifestó las acciones de solicitud y apoyo al Director de la División de Servicios al Exportador -AGEXPOR-, la creación de usuarios para la verificación de los documentos, asimismo, obtuvo respuesta en Oficio sin Referencia de fecha 20 de agosto de 2020, la habilitación usuario y contraseña en la plataforma SEADMIN de la VAI, para la consulta de los documentos.

#### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos presentados en los oficios antes descritos no es suficiente para desvanecer el mismo, debido que a la fecha no se cuenta con la documentación de respaldo suficiente y competente.

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

#### **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 existen 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:

Handwritten signature and initials.



## RESUMEN

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	Falta de aprobación en Manuales de Normas y Procedimientos.  Condición Se evaluaron los procedimientos para la emisión de certificados, licencias permisos y registros en las 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.	Gire instrucciones por escrito a cada Director de las diferentes direcciones que integran al 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.	Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	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.  Con nombramiento de Auditoría de Cumplimiento número UDAI-030-2020 de fecha 03 de abril de 2020, se procedió a realizar las pruebas y verificaciones con la documentación de respaldo determinando que en oficio No. DSV-JHD-967-2020 el Ingeniero Jorge Mario Gómez Castillo, Manifestó que por medio de Oficio No. AJ-389-2019 Emitido por Asesoría Jurídica opino no incluir dentro de los Manuales al personal 029, no obstante a la fecha los manuales se encuentran en proceso de atender la recomendación.		1	



2	<p><b>Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las Direcciones, se encuentran desactualizados.</b></p> <p><b>Condición</b> 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>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>Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -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 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>Con nombramiento de Auditoría de Cumplimiento número UDAI-030-2020 de fecha 03 de abril de 2020, se observó que los formularios de solicitud no han sido actualizados.</p>	1	
3	<p><b>Falta de espacio físico para un archivo adecuado de resguardo de los expedientes que respaldan la emisión de certificados, licencias, registros y permisos correspondientes</b></p> <p><b>Condición</b> 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;</p>	<p>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</p>	<p>Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -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 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</p>	1	



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

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.	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.		VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar			
			Con nombramiento de Auditoría de Cumplimiento número UDAI-030-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se observó en relación a la espacio físico y archivo en la verificación de expedientes el control de los mismos ha mejorado, por lo que el presente hallazgo se dará por implementado al momento que el Programa PIPAA mantengan el resguardo correcto de los expedientes que respaldan las distintas emisiones.			

### 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 existe recomendación pendiente de atender en relación a la Dirección de Sanidad Vegetal.

### 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 las tres (3) recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-.

### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, gire sus instrucciones por escrito al Director de Sanidad Vegetal, para que éste a la vez gire sus instrucciones a los jefes de los Departamentos de conforman la Dirección, a efecto se continúe con el seguimiento a las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones.

### 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 a partir de la notificación del presente informe, 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	BYRON OMAR ACEVEDO CORDON	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/08/2019	14/01/2020
2	ROXANA MARIA ÁVILA MARTINEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17/01/2020	12/02/2020
3	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	26/02/2020	31/03/2020
4	JORGE MARIO GOMEZ CASTILLO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE SANIDAD VEGETAL	01/08/2019	31/03/2020
5	LUIS ARMANDO MENENDEZ GODOY	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPTO. REGISTRO DE INSUMOS AGRICOLAS	01/08/2019	31/03/2020
6	JÚLIO ROMEO ALVAREZ MORALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / JEFE A.I. VIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA Y ANALISIS DE RIESGO	01/08/2019	31/03/2020
7	EDUARDO TARACENA ZAMORA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO II / JEFE DE PROTECCION Y SANIDAD VEGETAL	01/08/2019	31/03/2020
8	GUILLERMO AUSTREBERTO ORTIZ ALDANA	DIRECTOR II / COORDINADOR DE LABORATORIOS DE DIAGNOSTICO FITOSANITARIO	01/08/2019	31/03/2020
9	LAZARO AJCET TOJ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / ENCARGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DE PIPAA	01/08/2019	31/03/2020



Handwritten signature and initials.

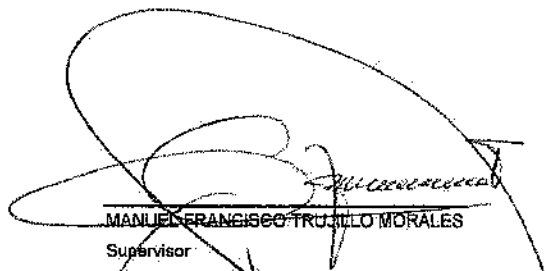
COMISION DE AUDITORIA



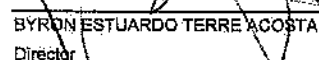
ELMER JOEL GONZALEZ BARRERA  
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

