

187848

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
DIRECCIÓN DE INOCUIDAD DE ALIMENTOS

11 MAR 2021

Horas y minutos

GUATEMALA

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
24 MAR 2021

Auditoria Interna
000001

OFICIO UDAI-0-203-2021

Guatemala, 23 de marzo de 2021

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2021, CUA 99982**, correspondiente a la Auditoria de Cumplimiento a la **"DIRECCIÓN DE INOCUIDAD"**, por el periodo comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoria 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 la recomendación pendiente de implementar de auditorias 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 Auditoria Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Recibido
24/03/2021

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

RECIBIDO
24 MAR 2021

Adjunto: Informe UDAI-017-2021 en 18 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-
Dr. Neleón Antonio Ruano Gercla, Director de Inocuidad

Archivo
BETA/r

HORA: 7:37 POR: *UE*

24/03/2021

OFICIO UDAI-O-214•202

Guatemala, 24 de marzo de 2021

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



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 presento al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-017-2021 CUA 99982

Informe No. UDAI-018-2021 CUA 99978

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 47 folios + 1 CD

Cc: Archivo

BETA

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-017-2021
CUA No. 99982

Guatemala, 22 de marzo de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y Nombramiento UDAI-001-2021 de fecha 08 de enero de 2021, CUA 99982, se practicó Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada, se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el período auditado. Únicamente se hace la siguiente recomendación respecto a auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; gire sus instrucciones por escrito al Viceministro del VISAR, para que este a su vez gire instrucciones al Director de Inocuidad a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.


Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-017-2021 con el detalle de la información evaluada.

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

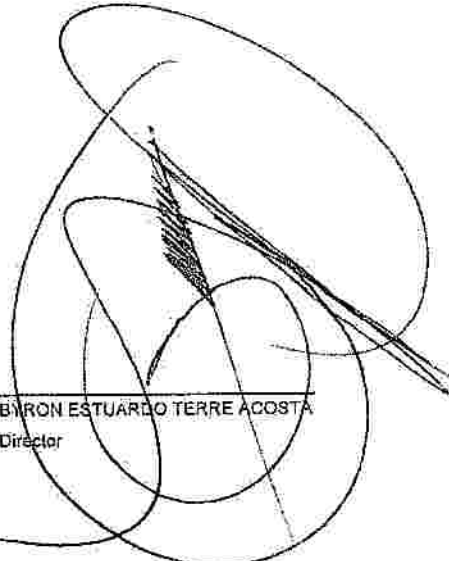
Atentamente,


IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


SGIRÓN
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 99982

AUDITORIA
DIRECCIÓN DE INOCUIDAD
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA; MARZO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	41
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



ANTECEDENTES:

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo Número 33a.2010 de fecha 19 de noviembre 2010; contiene el Reglamento Organice Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen. Derivado del Reglamento antes mencionado surge el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; VISAR.

Dentro de las principales funciones del Viceministerio se encuentra velar por la protección y sanidad de los vegetales, animales, especies forestales e hidrobiológicas. La preservación de sus productos y subproductos no procesados contra la acción perjudicial de las plagas y enfermedades de importancia económica y cuarentenaria, sin perjuicio para la salud humana y el ambiente, la cual es legislado por la Ley de Sanidad Vegetal y Animal Decreto 36-98. La Ley de Sanidad Animal y Vegetal se operativiza a través de su Reglamento Acuerdo Gubernativo No. 745-99, del cual se derivan otros acuerdos ministeriales que regulan la importación, exportación y movilización de productos y subproductos de origen animal y vegetal.

La inocuidad de los alimentos es otra de las funciones importante del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la misma está regulada a través del Decreto 90-97, el cual en su artículo 130 le da la competencia al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación las funciones de prevención y control en las etapas de producción, transformación, almacenamiento, transporte, importación y exportación de alimentos naturales no procesados.

Este Viceministerio se encuentra integrado de la siguiente manera:

- Dirección de Fitogenética y Recursos Nativos.
- Dirección de Sanidad Vegetal.
- Dirección de Sanidad Animal.
- Dirección de Inocuidad.
- Dirección de Normativa de la Pesca y Acuicultura.

La Dirección de Inocuidad de los alimentos no procesados, controla, vigila y coordinará la inocuidad de los alimentos no procesados de origen animal y vegetal producidos nacional e internacionalmente para consumo humano. Esto se realiza mediante la evaluación y supervisión de sistemas higiénicos aceptables, regulados legalmente y técnicamente.

[Handwritten signatures and initials]



necesarios para el funcionamiento del Sistema de Gestión de Calidad. 1

- Mejorar políticamente la competencia del recurso humano, los procesos internos y el clima de trabajo.

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades de la Dirección de Inocuidad de los Alimentos no procesados, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contratoría General de Cuentas (CGC) y Administración Financiera (UDAF CENTRAL). Asimismo, planificar, organizar y evaluar las actividades de 10 departamentos que conforman la Dirección de Inocuidad del VISAR, relacionadas con el proceso que cada una tiene a su cargo.

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.

El presupuesto asignado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020 ascendió a Q.65,097,881.00, mismo que fue modificado por la cantidad de Q.-826,563.00 quedando un presupuesto vigente de Q. 64,271,322.00 de cual a la fecha se ha ejecutado Q.53,398,168.57, lo que representa un 83.08%.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamentó Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número 09-2003, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-001-2021, CUA 99982 de fecha 08 de enero de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

[Handwritten signatures and initials]



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que los procesos de ejecución, de la Dirección de Inocuidad, se realicen conforme al Manual para su ejecución y bajo los principios de probidad, ética, eficiencia, transparencia, economía y equidad. 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 -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar el sistema y ambiente de control interno.
- Obtener evidencia competente y relevante que permita identificar los procedimientos de control interno asociados a la Dirección de Inocuidad, fueron ejecutados adecuadamente.
- Verificar la confiabilidad de la información que se procesa en dicha área.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Descripción de la Materia Controlada

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR, garantiza el sistema de gestión de calidad, que permita satisfacer las demandas en la prestación de servicios para la protección y desarrollo agropecuario, para cumplir con parte del objetivo establecido delega a la Dirección de Inocuidad, como responsable de controlar, vigilar y coordinar la inocuidad de los alimentos no procesados de origen animal y vegetal producidos nacional e internacionalmente para consumo humano. Esto se realiza mediante la evaluación y supervisión de sistemas higiénicos aceptables, regulados legalmente y técnicamente.

Todo lo anterior se lleva a cabo a través de los siguientes departamentos que conforman la Dirección de Inocuidad: Departamento de Productos de Origen Vegetal, Departamento de Productos de Origen Animal e Hidrobiológico, Departamento de Productos Carnícos y Mataderos, Departamento de Rastreabilidad y Codex Alimentarius Guatemala.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, por el período del 1 de abril al 31 de diciembre de 2020, comprenderá la evaluación del ambiente de control interno, verificación del cumplimiento de la normativa legal, control, registro y resguardo de los fondos asignados, análisis presupuestario a través de los registros contables, cotejar que las cuentas contables se encuentren conciliadas en el SICOIN, seguimiento oportuno y actualización de las recomendaciones emitidas, observando para el proceso de esta auditoría, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores; adaptadas a Guatemala ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

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:

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número S7-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala Ley del Organismo Ejecutivo y sus Reformas.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 2020.
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria Estado de Calamidad 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 SARS CDV-2 en los centros de trabajo, sus Reformas y Ampliaciones.

[Handwritten signatures and initials]



- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 336-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
- Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General (de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 2020).
- Acuerdo Ministerial Número 1317-2002, Manual Técnico de Agricultura Orgánica.
- Acuerdo Ministerial Número 137-2007, Tarifas por servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Unidad de Normas y Regulaciones.
- Decreto Número 96-97 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Salud y sus Reformas.
- Acuerdo Gubernativo Número 969-99, Reglamento de Inocuidad de los Alimentos.
- Decreto Número 36-98 emitido por el Comité de Medidas Sanitarias y Fitosanitarias, aprueba Ley de Sanidad Vegetal Animal y su Reglamento.
- Acuerdo Gubernativo Número 72-2003, Reglamento para el Otorgamiento de Licencias Sanitarias, para el Funcionamiento de Establecimientos, Transporte, Importación y Exportación de Alimentos no Procesados de Origen Vegetal, sus Productos y Subproductos.
- Acuerdo Ministerial Número 382-2014, Normativa para Realizar Inspección Higiénico-Sanitaria en Países de Origen a Establecimientos de Producción, Transformación o Acopio de Alimentos de origen Animal y Vegetal no Procesados, Interesados en Exportarlos a Guatemala.
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA

INFORMACIÓN EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

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 Inocuidad, se cumplieron adecuadamente, asimismo, establecer riesgos y efectos que a futuro puedan perjudicar en la gestión del Ministerio, por lo que se deberán realizar recomendaciones que estén enfocadas a mitigar los mismos.



A través de las técnicas de obtención de evidencia como la observación, inspección, indagación, repetición, confirmación y procedimientos analíticos se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

- Responsables de la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, bajo los parámetros necesarios para la información del SAG-UOAI.
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de Control Interno.
- Verificación de la Normativa aplicable a la Dirección de Inocuidad.
- Control, registro y resguardo de los fondos asignados a la Dirección de Inocuidad.
- Revisión de expedientes por errurón de certificados o licencias de transporte; funcionamiento de establecimientos; permiso de Importación de alimentos no procesados y certificados de exportación de productos biológicos de origen vegetal, origen animal e hidrobiológicos, productos cárnicos no procesados y certificados de libre venta en el departamento de rastreabilidad.
- Elaborar el corte de formas de la Dirección de Inocuidad.
- Verificación de los activos fijos que se encuentran en la Dirección de Inocuidad y sus respectivas tarjetas de responsabilidad.
- Seguimiento oportuno y la actualización del estado de cada una de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Responsables de la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, bajo los parámetros necesarios para la información del SAG-UOAI

Conforme a la información proporcionada, se determinó que el personal responsable a cargo de la Dirección de Inocuidad del VISAR durante el período auditado, está integrado por, el Director de Inocuidad y cuatro Jefes de los distintos departamentos, todos contratados bajo el renglón 011. Asimismo una persona de apoyo profesional en el análisis de ensayos en diferentes matrices y elaboración de informes de resultados, contratada bajo el renglón 029. Concluyendo que la Dirección cuenta con el personal responsable necesario para realizar sus funciones de forma razonable.

Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Dirección de Inocuidad, estableciendo que la misma cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos

de la Dirección de Inocuidad y un Manual de Organización y Funciones aplicable a todo el Viceministerio.

También se verificó la nómina de personal cargada a la Dirección, determinando que en la misma laboran 10 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 y 28 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029, realizando la verificación física de estos últimos a través de una boleta. Y se hace referencia que en la Dirección no existe personal contratado bajo el renglón presupuestario 022 y 031.

De acuerdo al análisis y evaluación de los procesos que se llevan a cabo en la Dirección, se determinó que estos se ejecutan de forma razonable.

Verificación de la Normativa aplicable a la Dirección de Inocuidad

Se verificó la normativa legal aplicable a la ejecución de los procesos que se llevan a cabo en la Dirección de Inocuidad y en los Departamentos de Productos de Origen Vegetal, de Productos de Origen Animal e Hidrológico, de Productos Cárnicos y Mataderos y el Codex Alimentarius Guatemala, determinando que si existe la normativa necesaria para la ejecución de procesos.

Control, registro y resguardo de los fondos asignados a la Dirección de Inocuidad

Según requerimiento Oficio No. UDAI-R-023-2021 de fecha 19 de enero del 2021 dirigido a la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, donde se solicita se pueda proporcionar la integración del registro de los fondos asignados a la respectiva Dirección y la integración de los CUR's de compras, ambas efectuadas durante el período auditado, siendo este del 01 de abril al 31 de diciembre del 2020:

En virtud de lo anterior la Dirección de Inocuidad en Oficio DIAaVISAR/60-21110 de fecha 03 de febrero de 2021; da respuesta al Oficio de requerimiento emitido por la Unidad de Auditoría Interna, donde hace referencia que la Dirección de Inocuidad no cuenta con fondos asignados y que la misma no realiza compras, sino que es la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones la encargada de realizar las compras y adquisiciones necesarias.

Revisión de expedientes por emisión de certificados o licencias de transporte; funcionamiento de establecimientos; permiso de importación de alimentos no procesados y certificados de exportación de productos biológicos de origen vegetal, origen animal e hidrobiológicos, productos cárnicos no procesados y certificados de libre venta en el departamento de rastreabilidad

Se evaluaron los expedientes emitidos por los diversos departamentos de la

Handwritten signatures and initials on the right margin.

Dirección de Inocuidad, determinado que durante el periodo auditado los mismos generaron un total de 16,290 expedientes.

De ese total se revisó una muestra de 1,534 expedientes para verificar la razonabilidad de los procedimientos aplicados en la emisión de certificados, licencias de transporte, licencias de funcionamiento de establecimientos, permisos de importación de alimentos no procesados y certificados de exportación de productos biológicos de origen vegetal, origen animal e hidrobiológicos, productos cárnicos no procesados y certificados de libre venta en el departamento de rastreabilidad.

Concluyendo que los expedientes se encuentran sustentados con la documentación establecida para realizar las gestiones correspondientes.

Elaborar el corte de formas de la Dirección de Inocuidad

Se realizó el corte de formas de la Dirección de Inocuidad, determinando que únicamente manejan un Libro de Control y Registro de Cupones de Combustible y por ende los cupones que reciben de la UDAFA del VISAR, para el uso exclusivo de la Dirección.

El libro para control y registro de cupones de combustible; registro No. 74188 se encuentra autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se autorizan 200 hojas.

Se realizó el arqueo del combustible por el periodo del 01 de abril de 2020 al 24 de febrero de 2021, determinando que los registros plasmados en el respectivo libro presenta razonabilidad y que al 24 de febrero se encuentran en existencia 389 cupones por un valor de Q. 50.00, haciendo un monto de Q. 19,450.00.

Adicional a ello, la Dirección lleva los libros siguientes como control interno para la ejecución de las actividades que realiza:

- Libro de Licencias Sanitarias de Funcionamiento entregadas a ventanilla (Folio del 1 al 200).
- Libro de Certificados de Exportación a la Unión Europea (Folio del 1 al 100).
- Libro de Licencias de Transporte (Folio del 1 al 400).
- Libro de Documentos Ingresados de Ventanilla hacia Jefes de Departamento (Folio del 1 al 200).
- Libro de Licencias entregadas a Ventanilla de Atención al Usuario - VISAR (Folio del 1 al 400).

Verificación de los activos fijos que se encuentran en la Dirección de Inocuidad y sus respectivas tarjetas de responsabilidad

Mediante Oficio No. UDAI-R-045-2021 de fecha 05 de febrero del 2021 dirigido a

1111

la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se solicita se pueda proporcionar la integración de altas y bajas de activos, tarjetas de responsabilidad actualizadas e integración de bienes y su estado actual en lo relacionado si es útil o si se encuentra en estado Inservible.

En virtud de lo anterior la UDAFA del VISAR en Oficio-INV-VISAR-2021-02-013 de fecha 16 de febrero de 2021, di respuesta al Oficio de requerimiento emitido por la Unidad de Auditoría Interna, donde remite la información y documentación solicitada respecto a los activos asignados a la Dirección de Inocuidad.

Derivado de lo anterior se verificaron los activos fijos que se encuentran a cargo de la Dirección de Inocuidad, determinando que hay 42 activos que se encuentran a su disposición,

Dichos activos se encuentran en estado útil y cada uno de ellos esta asignado a una persona responsable a través de las tarjetas de responsabilidad, las cuales se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se encuentran firmadas y selladas.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Conclusión

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada, se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el periodo auditado.

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

Unidad de Auditoría Interna:

A la fecha de la auditoría de cumplimiento, se establece que según Informe de Auditoría No. UDAI-072-2019 se encontraban en proceso 2 recomendaciones pendientes de implementar; sin embargo a la fecha de la presente auditoría se estableció que 1 de las recomendaciones se dio por Implementada y 1 recomendación queda en proceso,

No.	Situación de las recomendaciones	No.	Porcentaje
1	Realizadas	1	50%
2	En proceso	0	0%
3	Pendientes	1	50%
TOTAL EMITIDAS		2	100%

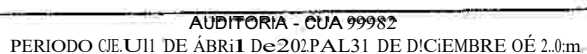


No. de Informe UDAI-072,2019

CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
<p>Quaigos ... del</p> <p>Canino (Interno)</p> <p>Falta de aprobación en Manuales de No. rir. is y Procedimientos.</p> <p>Condición</p> <p>Se evaluaron los procedimientos para la emisión de certificado, licencias y permisos y reglitos 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>Direcciones por escrito a cada Director de las diferentes direcciones que integran el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para que agilen 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 (reintegrantes).</p>	<p>Al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-</p>	<p>La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en oficio admón. DI. f. SCA 113-01, de fecha 14 de noviembre de 2019, indica lo siguiente "... en el Párrafo cuarto de los manuales ya se encontraban elaborados desde los inicios del presente año, únicamente se encontraban en proceso de revisión y actualización de los formatos que se adjuntan como anexos, con oficio No. DIREC.783-2019, de fecha 7 de noviembre de 2019, se emitió 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 libramientos que amparan las acciones realizadas;</p> <p>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.</p> <p>El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, con el propósito de actualizar el Manual de Organización y Funciones en donde transcriben las funciones de la Dirección y de cada una de los Departamentos que la integran.</p> <p>Igualmente esta en proceso de desarrollo los manuales de normas y procedimientos para todas las actividades sanitarias de los sistemas de control, certificación e Inspección; en el cual se realiza la coordinación de la Dirección de Planeamiento -DIPLAN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación..."</p> <p>En Oficio VISAR No. 507-2019/JVH/g de fecha</p>	1		

) K

25
 26
 27
 28
 29
 30
 31
 32
 33
 34
 35
 36
 37
 38
 39
 40
 41
 42
 43
 44
 45
 46
 47
 48
 49
 50
 51
 52
 53
 54
 55
 56
 57
 58
 59
 60
 61
 62
 63
 64
 65
 66
 67
 68
 69
 70
 71
 72
 73
 74
 75
 76
 77
 78
 79
 80
 81
 82
 83
 84
 85
 86
 87
 88
 89
 90
 91
 92
 93
 94
 95
 96
 97
 98
 99
 100
 101
 102
 103
 104
 105
 106
 107
 108
 109
 110
 111
 112
 113
 114
 115
 116
 117
 118
 119
 120
 121
 122
 123
 124
 125
 126
 127
 128
 129
 130
 131
 132
 133
 134
 135
 136
 137
 138
 139
 140
 141
 142
 143
 144
 145
 146
 147
 148
 149
 150
 151
 152
 153
 154
 155
 156
 157
 158
 159
 160
 161
 162
 163
 164
 165
 166
 167
 168
 169
 170
 171
 172
 173
 174
 175
 176
 177
 178
 179
 180
 181
 182
 183
 184
 185
 186
 187
 188
 189
 190
 191
 192
 193
 194
 195
 196
 197
 198
 199
 200
 201
 202
 203
 204
 205
 206
 207
 208
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218
 219
 220
 221
 222
 223
 224
 225
 226
 227
 228
 229
 230
 231
 232
 233
 234
 235
 236
 237
 238
 239
 240
 241
 242
 243
 244
 245
 246
 247
 248
 249
 250
 251
 252
 253
 254
 255
 256
 257
 258
 259
 260
 261
 262
 263
 264
 265
 266
 267
 268
 269
 270
 271
 272
 273
 274
 275
 276
 277
 278
 279
 280
 281
 282
 283
 284
 285
 286
 287
 288
 289
 290
 291
 292
 293
 294
 295
 296
 297
 298
 299
 300
 301
 302
 303
 304
 305
 306
 307
 308
 309
 310
 311
 312
 313
 314
 315
 316
 317
 318
 319
 320
 321
 322
 323
 324
 325
 326
 327
 328
 329
 330
 331
 332
 333
 334
 335
 336
 337
 338
 339
 340
 341
 342
 343
 344
 345
 346
 347
 348
 349
 350
 351
 352
 353
 354
 355
 356
 357
 358
 359
 360
 361
 362
 363
 364
 365
 366
 367
 368
 369
 370
 371
 372
 373
 374
 375
 376
 377
 378
 379
 380
 381
 382
 383
 384
 385
 386
 387
 388
 389
 390
 391
 392
 393
 394
 395
 396
 397
 398
 399
 400
 401
 402
 403
 404
 405
 406
 407
 408
 409
 410
 411
 412
 413
 414
 415
 416
 417
 418
 419
 420
 421
 422
 423
 424
 425
 426
 427
 428
 429
 430
 431
 432
 433
 434
 435
 436
 437
 438
 439
 440
 441
 442
 443
 444
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 452
 453
 454
 455
 456
 457
 458
 459
 460
 461
 462
 463
 464
 465
 466
 467
 468
 469
 470
 471
 472
 473
 474
 475
 476
 477
 478
 479
 480
 481
 482
 483
 484
 485
 486
 487
 488
 489
 490
 491
 492
 493
 494
 495
 496
 497
 498
 499
 500
 501
 502
 503
 504
 505
 506
 507
 508
 509
 510
 511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525
 526
 527
 528
 529
 530
 531
 532
 533
 534
 535
 536
 537
 538
 539
 540
 541
 542
 543
 544
 545



			<p>PRESENTE AUDITORIA: Mediante Acuerdo Ministerial No. 129-2020 de fecha 27 de julio de 2020, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, acuerda aprobar el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Inocuidad. Dicho Manual se encuentra firmado por el Encargado de Planeamiento y por el Director de Inocuidad. Debido a lo anterior se da por implementada la recomendación en la Dirección de Inocuidad.</p>			
<p>Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las Direcciones, se encuentran desactualizados. Condición 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 depósitos que integran las direcciones del Viceministerio ya referido y se observó que los expedientes no cuentan con 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 su instrucción por escrito a las Directoras 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 realice periódicamente las modificaciones a los mismos; esto derivado a la dinámica de las mismas,</p>	<p>Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.</p>	<p>En el Oficio DIA-VISAR/917/2019 de fecha 18 de noviembre de 2019, la Dirección de Inocuidad indica lo siguiente: "La Dirección de Inocuidad tiene establecidos criterios sanitarios con base a análisis de riesgos 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 enviados. Al momento se está haciendo una revisión de los formularios que se utilizarán 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 el 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. Aun en proceso. En el Oficio DIREC-B72-2019 de fecha 17/12/2019, el Director a.l. de DISPECA, emitió acciones, según análisis aún en proceso. En</p>	1		

[Handwritten signatures and initials]

			OFICIO OSV N.º 00-8-002-JHD-109612019 de fecha 11/12/2019; el Director de Sanidad Vegetal de VISAR, en su calidad de según análisis aún en proceso. En Oficio Ref. DM-19S-2020, de fecha 03/02/2020, el Ministro instruyó de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.			
			COMENTARIO DE LA PRESENTACIÓN AUDITORÍA: Es importante mencionar que en algunos expedientes no se adjunta fotocopia simple de DPI del solicitante y RTU.			
				1	1	0

Contraloría General de Cuentas

A la fecha de la auditoría de cumplimiento, se establece que no existen recomendaciones pendientes de atender de la Contraloría General de Cuentas.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a la Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se estableció que aún se encuentra en proceso 1 recomendación establecida de la Unidad de Auditoría Interna.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro del VISAR, para que este a su vez gire instrucciones al Director de Inocuidad a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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

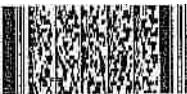
[Handwritten signature and stamp]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

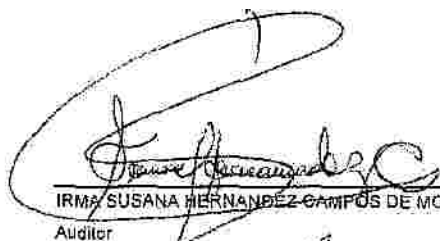
No.	Nombre	cargos	Del	A
1	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/04/2020	23/05/2020
2	VICTOR HUGO GUZMAN SILVA	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	24/06/2020	31/12/2020
3	NELSON ANTONIO RUANO GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE INOCUIDAD	01/04/2020	31/12/2020
4	HUMBERTO GONZALEZ ALVARADO	PROFESIONAL III / JEFE A.I. DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS DE ORIGEN ANIMAL E HISTORIOLOGICO	01/04/2020	31/12/2020
5	HERBERT ESTUARDO PEÑAROSSA BERREONDO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE DEPARTAMENTO DE ORIGEN VEGETAL	01/04/2020	31/12/2020
6	ANTONIO GONZALEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS CARNICOS y MATADEROS	01/04/2020	31/12/2020
7	FERNANDO MALDONADO DE LOS ANGELES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RASTREABILIDAD	01/04/2020	31/12/2029









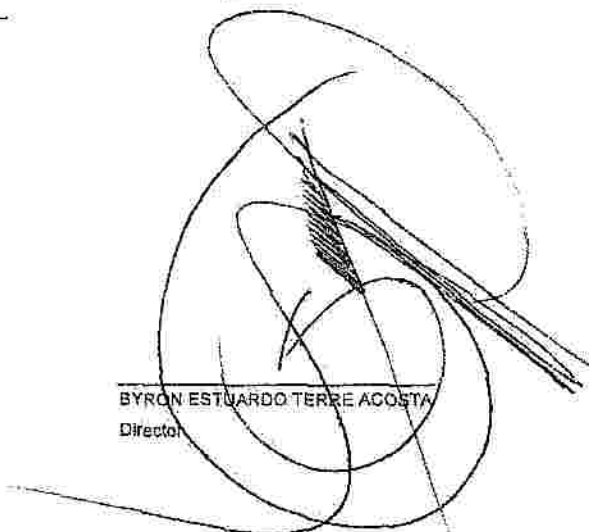
COMISION DE AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


CARMEN BUSTILLOS GIRÓN
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director

