

OFICIO UDAI-0-185-2021

Guatemala, 17 de marzo de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-006-2021, CUA 99981**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"DIRECCIÓN DE SANIDAD ANIMAL"**, por el periodo comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-006-2021 en 23 folios + Anexo I en 1 folio
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C; Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-
Ora. María Eugenia Paz Olaz, Directora Ej. de Sanidad Animal

Archivo
BETA/rr



OFICIO UDAI-O-191-2021

Guatemala, 18 de marzo de 2021

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

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2010, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; respetuosamente me dirijo a usted, G90 el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial:

Informe No. UDAI-006-2021 CUA 99981

Informe No. UDAI-008-2021 CUA 99985

Informe No. UDAI-015-2021 CUA 99980

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 72 folios + 1 CD

e.e. Archivo

BET/ALT

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-006-2021
CUA No. 9081-1-2021

Guatemala, 11 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 338-2010 y Memorandum de Auditoría Interna No. UDAI-009-2021 de fecha 08 de enero de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Dirección de Sanidad Animal, por el período del 1 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas Y *no* se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-006-2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

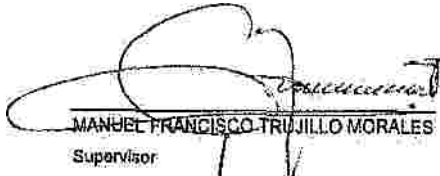
Atentamente,

Señor
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

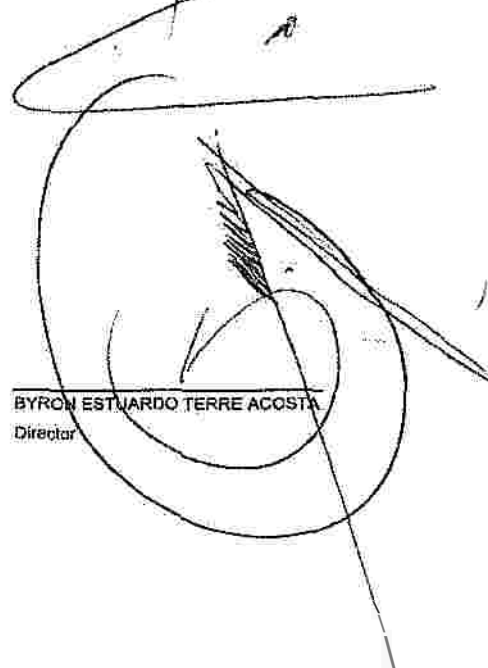



 FLO RINOA JLI
 EZ MARTINEZ
 tor


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
 Auditor


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 99981-1.;2021

AUDITORÍA FINANCIERA
DIRECCIÓN DE SANIDAD ANIMAL
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INFORME UDA.1-006..2021

GUATEMALA, MARZO 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21
ANEXOS	22



ANTECEDENTES

BASE LEGAL

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 14 de dicho Reglamento; para dar cumplimiento a sus funciones y está integrado la dependencia administrativa dentro de su estructura está la Dirección de Sanidad Animal.

Misión

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

Visión

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

Función o Gestión Principal

Es la responsable de apoyar de apoyar y facilitar la producción y el comercio pecuario, así como proteger el medio ambiente, la salud humana y animal, mediante el desarrollo, divulgación y aplicación de normas legales y técnicas de protección, vigilancia sanitaria y regulaciones del uso apropiado de materias primas e insumos utilizados en la producción animal,

Para el cumplimiento de sus atribuciones, la Dirección de Sanidad Animal se estructura de la manera siguiente;

Departamento Registro de Insumos para Uso en Animales;
Departamento de Protección y Sanidad Pecuaria;
Departamento de Vigilancia Epidemiológica y Análisis de Riesgo.

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.

Gestión Financiera

La Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones tiene un presupuesto para el ejercicio fiscal 2020, asignado de Q.351,98,855.00, y su presupuesto vigente de Q.34,993,414.00, del cual se ejecutó el 92.90% al 31 de diciembre de 2020.

Antecedentes de Auditor(a)

El último informe de auditoría fue el siguiente:

- Informe UDAI-048-2020, CUA 87.235 de la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período comprendido de 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020.
- Informe UDAI-072-2019, CUA 90663 de la Auditoría de Cumplimiento a la Dirección de Sanidad Animal, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de julio de 2019.

FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI GT-;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-009-2021 de fecha 08 de enero de 2021, CUA 99981-1-2021, suscrito por el Auditor Interno.



Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes Generales

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Gubernativo Numero 5-2020 de fecha 05 de marzo de 2020, de Calamidad Pública, sus modificaciones y ampliaciones;
- Decreto Gubernativo Numero 5-2020. 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 (ie SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 01-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 A Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 137-2007, Tarifas por Servicios que prestan el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- RTCA 65.05.51.08 Requisitos de Registro Sanitario y Control
- RTCA 65.05.52.11 (Productos Utilizados en Alimentación Animal y Establecimientos).
- RTCA 65.05.51.04 Medicamentos Veterinarios y Productos Afines
- Resolución No. 360-2014 (COMIECO-LXX)
- Anexo de la Resolución No. 304-2013 (Procedimientos para el Reconocimiento de Registro Sanitario)
- RTCA 65.05.63.11 (Productos Utilizados en Alimentación Animal – Buenas Prácticas de Manufactura)
- Acuerdos Conexos RTCA Medicamentos Veterinarios


 p
 V




- Listado de Productos Veterinarios Registrados en Guatemala para ser Utilizados En Abejas
- Información Relacionada con la Importación y Tránsito Internacional de Medicamentos Veterinarios/Productos Afines y Productos Utilizados en Alimentación Animal
- RTCA 65/05.51.18 Medicamentos Veterinarios y Productos Afines.. Requisitos de Registro Sanitario y Control
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

AUOITABILIDAD

El trabajo se realizó en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-. se determinó de conformidad con la evaluación del control interno, relacionado con la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, las áreas críticas y pruebas sustantivas a realizar, tomando como base las auditorías anteriores de parte de la Unidad de Auditoría interna;

ÁREAS CRÍTICAS

Al evaluar el sistema del control interno implementado en la Dirección de Sanidad Animal, se determinaron las áreas críticas y los procedimientos adoptados por dicha Dirección, en virtud de lo anterior, se verificó la documentación de respaldo y de legítimo abono relacionada a estos procesos para establecer su cumplimiento de conformidad con la normativa y leyes aplicables.

Relacionada con el control interno

Proponer mejoras a través de recomendaciones, que permitan eficientizar el Control Interno, relacionadas con las operaciones de la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Relacionada con los sistemas de Información

Evaluar el control interno de las medidas de seguridad, para el uso de sistemas de información, que permita establecer la necesidad de realizar recomendaciones que promuevan una seguridad razonable, sobre la asignación de usuarios para el uso de los sistemas.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



OBJETIVOS

GENERALES

Verificar que los procedimientos relacionados a la producción y comercio pecuario se estén realizando de acuerdo a sus objetivos; así como la protección de la salud humana y animal por parte de la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulación -VISAR- se realizan bajo los principios de eficacia y eficiencia. 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 -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; así mismo, los preceptos legales que le aplique

ESPECIFICOS

- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Dirección de Sanidad Animal;
- Verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- 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;
- Revisar según muestra expedientes que contienen la documentación relacionada a la producción y comercio pecuario; verificar la implementación de vigilancia epidemiológica y verificar el registro y comercio de alimentos e insumos para uso animal, de la Dirección de Sanidad Animal;
- Verificar la nómina del personal responsable que conforma la Dirección de Sanidad Animal;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa.

ALCANCE

La Auditoría financiera, por el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2020, comprendió la evaluación a la ejecución presupuestaria al 31 de

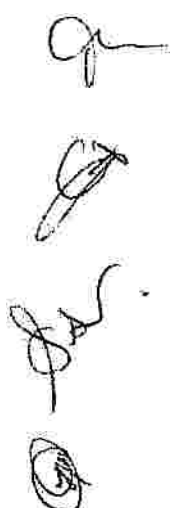


Limitación al Alcance

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada en la Dirección de Sanidad Animal -VISAR- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período del 01 abril de 2020 al 31 de diciembre de 2020; se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- e. Ejecución Presupuestaria;
 - Ingresos Percibidos;
 - Fondo de combustible;
 - Área de Almacén;
 - Compras;
 - Activos Fijos;
 - Nómina de Personal;
 - Arrendamiento;
 - Póliza de cobertura Seguro; y
 - Corte de Formas;



NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Sanidad Animal, obteniendo resultados razonables, excepto los hallazgos detallados en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

La Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones tiene un presupuesto para el ejercicio fiscal 2020, asignado de Q.35,198,855.00, y su presupuesto vigente de Q.34,993,414.00, del cual se ejecutó el 92.90%.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los Comprobantes Únicos de Registro de Ingreso por el periodo comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, encontrando razonables las operaciones.

Fondo de Combustible

La Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, no tiene bajo su responsabilidad el control y registro de cupones de combustible, es a través de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa del VISAR, quien les proporciona el combustible para las comisiones que se realizan en la Dirección de Sanidad Animal. lo indica la Directora de Sanidad Animal en Oficio SA-WT-S9-2021 de fecha 26 de enero de 2021.

Área de Almacén

Se determinó que la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no tiene un espacio físico de almacén, los insumos que utiliza son proporcionados por el Almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa del VISAR, como lo indica en Oficio SA-WT-88-2021 de fecha 02 de febrero de 2021, la Directora de Sanidad Animal.



Compras

Se determinó que la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR), no es la encargada de realizar las compras de los diferentes insumos que se ejecutan en la Dirección de Sanidad Animal, únicamente realizan las solicitudes de los diferentes requerimientos a través de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa del VISAR, quien es la responsable de gestionar las compras de la Dirección para las actividades que se llevan a cabo en la Dirección de Sanidad Animal- VISAR; lo indica la Directora de Sanidad Animal en Oficio SA/WT.59/2021 de fecha 26 de enero de 2021.

Se procedió a realizar la verificación de los documentos que respaldan las compras efectuadas según muestra selectiva de expedientes, así mismo, se observó la publicación de la documentación en el Portal de Guatemcompras con resultado razonable, excepto los hallazgos detallados en el presente informe.

Activos Fijos

La Dirección de Sanidad Animal tiene entre bienes de activos fijos el monto de Q.3;774,511.55, el control y registro de estos, así como el de las Tarjetas de Responsabilidad de activos fijos está bajo la responsabilidad del Departamento de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR.

Los vehículos asignados a la dirección no tienen remisiones de tránsito de acuerdo con la información verificada en los Sistemas Informáticos de Consulta de Remisiones de EMETRA de la Ciudad de Guatemala y del Departamento de Tránsito de la PNC, a la fecha de intervención de Auditoría.

Nómina de Personal

De acuerdo a la nómina proporcionada por la Directora de la dirección de Sanidad Animal, misma que describe la cantidad de veintinueve (29) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 011, sesenta y ocho (68) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 029, que representan 97 personas que laboran en la Dirección de Sanidad Animal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, con resultado satisfactorio, así mismo se verificó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, caución de fianza de fidelidad correspondiente:

Al momento de la verificación del personal, se estableció que no hay marcaje de ingreso y salida por el tema del COVID-19. Se verificó la asistencia física del



?

y

?

personal asignado a la Dirección (le Sanidad Animal -VISAR-, con resultado satisfactorio.

Arrendamiento

De acuerdo a información proporcionada por la Directora a.l, de la Dirección de Sanidad Animal, en Oficio SA WT-130-2021 de fecha 10 de febrero de 2021, se determinó que a la fecha no hay contratos de arrendamiento por parte de la Dirección.

Póliza de cobertura Seguro

Se procedió a solicitar las pólizas de seguro de Vehículos y Equipo Electrónico por el ejercicio fiscal dos mil veinte, se presentaron las Póliza Numero VA-25768 Ramo de Vehículos automotores., por parte de la UDAF VISAR en Oficio-INV-VISAR-2021-02-QQ8 de fecha 01 de febrero de 2021 adjunto al Oficio SA-WT-\$2-2021 de fecha 02 de febrero de 2021 y Numero EE-557; con cobertura al 31 de diciembre de 2020, Ramo de Equipo Electrónico, Pólizas emitidas por el Departamento de Seguros y Prevención del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

La Unidad desconcentrada de Administración Financiera Administrativa del VISAR es la responsable de las gestiones del trámite de las Pólizas de Seguro de los Vehículos y Equipo Electrónico asignado a la Dirección de Sanidad Animal.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas de papel seguridad que utilizan los diferentes departamentos de la Dirección de Sanidad Animal, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Resultados de la auditoría

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

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

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna así: UDAI-072-2019 y



UDAI-48/2020; y como resultado se estableció que las recomendaciones no han sido atendidas, como se demuestra a continuación:

RECOMENDACIONES EMITIDAS	7	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	5	71
RECOMENDACIONES REALIZADAS	2	29
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

De la Auditoría Interna

Informe No. UDIA-072-2019 CUA: 87235-1-2019

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de julio de 2019

Ítem	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
			Realizada	Proceso	Pendiente	
Hallazgos de Control Interno						
	<p>Falta de aprobación en Manuales de Normas y Procedimientos.</p> <p>Condición Se evaluaron los procedimientos para la emisión de certificados, licencias, permisos y registros en las diferentes Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y se observó que no se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos; sin embargo, sí se controla que algunas direcciones están gestionando ante la Dirección de Planeamiento (DIPLAN), su elaboración y nivelación, no obstante, a las gestiones, a la fecha no se cuenta con la aprobación de los mismos.</p>	<p>Se instruyó por escrito a cada director de las diferentes direcciones que integran el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para que agilicen las gestiones, implementen el Manual de Normas y Procedimientos, conforme a los procesos administrativos que realice cada departamento que conforman las direcciones correspondientes.</p>	<p>Con nombramiento de Auditoría de cumplimiento número UDAI-031-2020 de fecha 03 de abril de 2020, el MV. Byron Efraín Oñe Moralés, con fecha 11 de junio de 2020 mediante Oficio SA-WT-525-2020 et traslada información relacionada a las acciones realizadas por el Departamento de Sanidad Animal, misma que solo establece directrices para el cumplimiento, no así la aprobación de los Manuales de Normas y procedimientos; según nombramiento de Auditoría UDAI-009-2021 CUA-99981, emitido por el Director de Auditoría interna, en Oficio SA-WT-146-2021 de fecha 11 de febrero de 2021, la Directora a.i. de la Dirección de Sanidad Animal indicó lo siguiente: "Respuesta: Con fecha 11 de junio de 2020, por medio del OFICIO SA-WT-525-2020, se informó de las acciones tomadas, con fecha 15 de noviembre de 2019 se instruyó, al encargado de programas y Jefes de departamentos; por parte del Director a.i. de la Dirección de Sanidad ANIMAL, Nery Orlando Llanéoval Alarcón, que presentará manuales de procedimientos y documentos que incluyan cada proceso; en cada área; para lo cual se adjuntó copia simple de memorándum. Por medio del oficio SA-WT-149-2020 se refirió</p>			

Handwritten signature

Handwritten mark

Handwritten mark

Handwritten mark



			<p>salic6 capacitaci6n en BIPLAN.</p> <p>Por medio de Oficio ref.DSA-619-06-2020 de fecha 30 de junio de 2020, se realizó la entrega de manuales de procedimientos,</p> <p>Así mismo por la situación de la Pandemia derivada de COVID-19, se continuó el proceso de actualización de manuales de procedimientos.</p> <p>Adjunto copia de oficios antes descritos (SA-WT-525-2020, memorándum, SA-WT-149-2020 y Ref.DSA-619-06-2020).</p> <p>De acuerdo a la información antes descrita la recomendación sigue en proceso una vez no aprueban los manuales de normas y Procedimientos y la copia de los mismos se presente a la Unidad de Auditoría Interna por medio de oficio para su desvanecimiento.</p>			
2	<p>Los requisitos establecidos en los formularios utilizados por las direcciones se encuentran actualizados,</p> <p>Con respecto al proceso de auditoría, se actualizó a las diferentes direcciones del Ministerio 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 Ministerio 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 utilicen 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>Con el nombramiento de Auditoría de cumplimiento número UDAI-031/2020 de fecha 03 de abril de 2020, el MV. Byron Efraín GU Morales, con oficio de fecha 11 de junio de 2020 mediante Oficio SMVT-525-2020 (Así como la información relacionada a las acciones realizadas por el Departamento de Sanidad Animal, donde instruye al señor Nery Orlando Saridoval Alarodí las directrices para el seguimiento relacionado a los requisitos establecidos en los formularios utilizados por la Dirección de Sanidad Animal, se han actualizados, mismos que a la fecha aún están en el mismo estatus.</p> <p>Según nombramiento de Auditoría UDAI-009-2021 CUA 99981, emitido por el Director de Auditoría Interna en el Oficio SA-WT-145-2021 de fecha 11 de febrero de 2021, la Directora l.i. de la Dirección de Sanidad Animal indica lo siguiente:</p> <p>"Respuesta: Para actualizar los requisitos en los formularios, es necesario continuar con reuniones virtuales con los países que importan, exportan y comercializan a Guatemala, debido a que</p>	1		



			<p>previamente se de tener un mutuo acuerdo a pare que l's exportaciones de Guatemala NO salgan afectadas reciprocamente; debiéndose tener el consentimiento di fas autoridades superiores de los pafses; Y por la situación de la Pandemia denominada COVID-19 a la fecha se tienen avances en fas diferentes normativas, si mismo los requisitos actuales estén en la Ptt: WEB. oficial. Se adjunta flujograma de los ires departamentos de Registro de Insumos para Uso en Animales, departamento de Protección y Sanidad Pecuaria y departamento de Vigilancia Epidemiológica de la Dirección de Sanidad Animal, en donde se describe eeme se puede irigres s la página WEB Oficial, para obtener Información, la cual se mantiene actualizada por alguna nueva o ampliación de la misma".</p> <p>De acuerdo a ta Informai: Un proporcionada, la documentación no es suficiente, por lo que la recomendación queda en proceso una vez no se cumpla con la recomendación indicada y se adjunte copia de las acciones, con afición a la Unidad de Auditoria Interna.</p>			
3	<p>Falta de espacio físico para el archivo adecuado de resguardo de los expedientes que respaldan la emisión de certificados, librenelas, registros y permisos correspondientes.</p> <p>Coordinación Seleccionmente se revisaran los expedientes que respaldan la emisión de certificados, permisos y librenelas en los diferentes departamentos que conforman las Direcciones del VISAR y se observó que la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, Dirección de Sanidad</p>	<p>Se le 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 de información de respaldo de los procesos administrativos que realizan antes de ser emitidos a través de sus departamentos, con la finalidad de</p>	<p>Con nombramiento de Auditoria de Cumplimiento número UDAI-031-2020 de fecha 03 de abril de 2020, el MV. Qyron Errain Olm M.O. con fecha 11 de junio de 2020 mediante Oficio SA-WT-525/2020 se traslada Información relacionada a las acciones realizadas por el Departamento de Sanidad Animal, en relación con el espacio físico donde se encuentra la bodega de documentación de los expedientes, misma que al realizar la Inspección se observó que se encuentra en las mismas condiciones. Según nombramiento de Auditoria UDAI-009-2021 CUA 99981, emitido por el Director de Auditoria Interna en "Oficio SA-WI-10/2021 de</p>			

[Handwritten signatures and initials]



Animal; y Dirección Sanidad Vegetal carecen de un espacio adecuado para el resguardo de los expedientes de respaldo, que conforman la emisión de certificados, licencia, permisos y Títulos.	adoptar las 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.	fecha 11 de febrero de 2021, la Dirección a.l. de la Dirección, de Sanidad Animal indica lo siguiente: "Respuesta: En cuanto a la falta de espacio físico para resguardo general de expedientes, se procedió a través de la UDAFA del VISAR MAGA, a la realización de divisiones a estanterías para el resguardo de expedientes de los departamentos y programas, la preparación del espacio físico en lo que es una bodega ubicada en el kilómetro 22 ruta a Baños de Villanueva (espacio propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación), adjunto copia simple de la solicitud de pedido N.º 2999; el expediente completo obra en la UDAFA del VISAR, de acuerdo a la información y documentación adjunta se da por desvirtuada la recomendación para la Dirección de Sanidad Animal, VISAR.			
--	--	---	--	--	--

Informe UDAI-48-2020

CUA: 906631-2020

Alcance: 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020

No.	Hallazgo	Recomendación	Acción de la Administración	Situación		
				Revisada	Proceso	Pendiente
1	Personal 029 desempleado en actividades administrativas. Condición: Se procedió a verificar la nómina; el personal responsable que integra la Dirección de Sanidad Animal y se estableció que la Jefa del Departamento de Protección y Sanidad Pecuaria es la Cofrade Jacqueline Maribel Gii Mimmo contratada bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones del personal territorial"; según contrato administrativo 2020-H-1242 con plazo de vigencia del 02 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2020, quien desempeña actividades administrativas como jefa de dicho departamento.	Girar sus instrucciones por escrito, al director de Sanidad Animal, para que proceda a nombrar a personal permanente para las actividades de Jefatura del Departamento de Protección y Sanidad Pecuaria; y/o iniciar las gestiones administrativas que permita la contratación de personal oficial permanente, para las actividades antes indicadas con la finalidad de	Por medio del Oficio-VISAR No. 362-2020, de fecha 28/08/2020, emitido por el Victor Hugo Guimen Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, dirigido al M.V. Eiyron Efrán Gil Mora, Director a.l. de Sanidad Animal, VISAR; donde se indican el cumplimiento de las recomendaciones, según nombramiento de Auditoría UDAI-009-2021 CUA 99981, se oblió a la recomendación en el Presente, a través del			



	responsabilidad administrativa del personal.	Oficio SA-WT-59-2021 de fecha 26 de enero de 2021, la Directora de Sanidad Animal indica lo siguiente: La Dirección de Sanidad Animal, le ha venido dando cumplimiento a los hallazgos del Informe No. UDAI-048-Y CUA 90663-142020, para el efecto me permito proporcionar copia del Oficio SA-WT-08-2021 presentado al auditor interno Byron Estuardo Terré Acosta, en el cual se detallan las acciones realizadas por la Dirección de Sanidad Animal; así mismo se adjunta copia del Oficio SA-WT-1118-2020, en el que se solicitó el nombramiento de personal; copia de cédula de notificación y del Acuerdo Ministerial de Nominación de Personal. Se adjunta copia simple del Acuerdo Ministerial No. RH-011-199-2020 de fecha 21 de octubre de 2020 donde se nombra al servidor público Byron Eital Gil Moralejo con funciones como Jefe del Departamento de Protección y Sanidad Animal, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del MAGA. La recomendación se da por implementada.			
Hallazgos de Control Interno					
el subproducto "Dictámenes, requisitos, registros, certificados, permisos, licencias y protocolos por 69 NÚMROS de sanidad agropecuaria y regulación para la protección del patrimonio productivo y comercial del Plan Operativo Anual -POA-, no es viable su cuantificación literal por ser dependiente, debido a que está redactada de forma 98118-1.	Se suscribe sus instrucciones por escrito a los Jefes de los departamentos que integran la Dirección de Sanidad Animal para que en el Plan Operativo Anual 2021 se elabore conforme las actividades que realizará cada uno de los departamentos y que permita cuantificar la cantidad de expedientes de acuerdo a dictámenes, registros, registros certificados, permisos, licencias.	Según nombramiento de la Auditoría ÚOAF-009-2021 CUA 99981; se informa a la recomendación en el presente, a través del Oficio SA-WT-59-2021 de fecha 26 de enero de 2021, la Directora de Sanidad Animal indica lo siguiente: con respecto al hallazgo proporcionado, con el POA, me permito informar que la Dirección de Sanidad, realizó las instrucciones a los Jefes de departamentos, a la fecha no se han recibido los lineamientos de			
Condición Derivado de la revisión de expedientes y su comparación con el Plan Operativo Anual, se estableció que no se puede cuantificar la calidad, eficiencia y efectividad de la gestión pública, derivado de que el dato consistió en P.OA es General en la cantidad de expedientes, mientras que debería estar diseñado de acuerdo a los objetivos de cada					

[Handwritten signatures and initials]



	departamento que integra la Dirección de Sanidad Animal.	y protocolos por servicio de sanidad agropecuaria y regulaciones. Licencias de registro de empresas. Ueenelas de transporte. Inscripción de regentes.	DIPLAN, para poder hacer la integración de los mismos para el año 2021. Hago entrega de la copia original. A-WT-1019-2020. La recomodación queda en proceso.			
2	<p>Licencia de Exportaciones al Resto del Mundo y centra América, registrada en la base de datos como Anulado</p> <p>Condición:</p> <p>En la evaluación y análisis de los expedientes del Departamento de Protección y Sanidad Pecuaria, en relación a los expedientes al resto del Mundo, se constata que la Unidad con papel de seguridad del expediente número 84,273 en la base de datos aparece registrada como Anulado pero fue realizado y aprobado. También dentro de los expedientes no aparece la Forma de papel seguridad No. 84,2 que según la base de datos es esta Anulada. Así mismo, con respecto a las exportaciones a centra América, se estableció que el Papel Seguridad de los expedientes 61,815, 61,816, 61,817, 61,818, 61,819 y 61, 840 aparecen en la base de datos anulados y al verificar se estableció que los mismos fueron realizados y aprobados, así mismo no proporcionó el registro de REGENTES O. R-DPSP-227.</p>	<p>Gracias</p> <p>Instrucciones: por escrito a los jefes de los departamentos para que estos mensualmente irasideren la información relacionada a los expedientes realizados y que estos a la vez deban conciliar con la base de datos que utiliza para el control interno.</p>	<p>Por medio Oficio-VISAR No. 362/2020, de fecha 28/08/2020, emitido por el Vicer >Hugo Guzman Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, dirigido al M.V. Byron Efraín Gil Morales, Director de Sanidad Animal, VISAR, donde se indican el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Por medio Oficio-VISAR No. 362-2021, de fecha 28/08/2020, emitido por el Vicer >Hugo Guzman Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, dirigido al M.V. Byron Efraín Gil Morales, director de Sanidad Animal, VISAR, donde se indican el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Según nombramiento de Auditoria UDAI-009-2021 CUA 99/11. Se obtuvo información a la recomendación en el presente a través del Oficio SA-WR-9-2p21 de fecha 26 de enero de 2021, la cual indica de Sanidad Animal Informa lo siguiente: que solicitó a dicho departamento que informara por escrito la aclaración de dicho hallazgo, por medio del Oficio SA-WT-1020/2020 de fecha 29 de septiembre de 2020 del cual adjunta copia de acuerdo con la documentación presentada únicamente se da por desahogado el relacionado al Registro No. R-DPSP-221 emitido en papel seguridad No. 689546 de fecha 09 de enero de 2020; de la</p>			

[Handwritten signatures and initials]

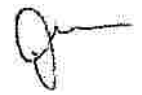


			demás información no se tuvo documentación en soporte. La recomendación queda en proceso			
3	<p>Incumplimiento al requerimiento de Información: teallachí por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>Condición:</p> <p>De acuerdo a la muestra seleccionada se procedió a emitir los expedientes al Departamento de Insumos para Uso en Animales, mediante el Oficio UD-R-10102020 de fecha 03 de Junio de 2020, sin embargo, no fueron puestos a la vista los siguientes:</p> <p>a) Registro de medicamentos y productos de higiene y bienestar animal según los expedientes solicitados para su evaluación no fue, no proporcionados los siguientes:</p> <p>b) Expediente de medicamento de liberación No. 0002020</p> <p>c) Registro de la Unión Nacional de Esclavos.</p> <p>Así mismo, se estableció según la base de datos que existe duplicidad de número de expediente según se detalla a continuación:</p> <p>d) Medicamentos biológicos</p>	<p>Que libre sus instrucciones por escrito a los jefes de los departamentos para que estos manifestamente trasladen la información relacionada a los expedientes emitidos por cada departamento y que los mismos coincidan con la base de datos que maneja como medida de control interno.</p>	<p>Primer Oficio VISAR No. 362-2020, de fecha 28/08/2020, emitido por el Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, dirigido al M.V. Byron Efraim Gil Morales, Director de Sanidad Animal, VISAR, donde le indican el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>VISAR No. 362-2020, de fecha: 28/08/2020, emitido por el Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, dirigido al M.V. Byron Efraim Gil Morales, Director de Sanidad Animal, VISAR, donde le indican el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Según el Informe de Auditoría UDAI-0002021 CUA 99981 en Oficio Ref. DSA-D93-02.2021, de fecha 03 de febrero de 2021, la directora de Sanidad Animal adjunta reseñas de las personas responsables de las actividades que se detallan en el oficio de referencia donde se detallan según responsabilidades el punto 6 u/o Inconveniente por el cual se observó los hallazgos encontrados.</p> <p>Únicamente se adjunta documentación de los siguientes: INCISO a) Certificado de Registro emitido en hoja de papel seguridad No. 813823 de la Empresa CARVET, reg. Sanitario CO192-42-01-2189; Certificado de Registro emitido en hoja de papel seguridad No. 813824 de la Empresa CARVET, reg. Sanitario CO192-22-01-2195; Certificado de Registro emitido en hoja de papel seguridad No. 813825 de la Empresa CARVET, reg. Sanitario CO192-04-01-2191. La replicación queda en proceso una vez no se ponga a la vista los</p>			

[Handwritten signatures and initials]



		<p>expediente que no fueron documentados.</p> <p>INCISO</p> <p>b) Una vez no se adjunta documentación de respaldo, no se da por atendida la recomendación</p> <p>INCISO</p> <p>e). Ref. Oficio -011-2021 de fecha 01 de febrero de 2021 adjunto al Oficio Ref. DSA-043-02-2021, de fecha 03 de febrero de 2021, la documentación adjunta no corresponde a lo indicado en el Informe No. UDAI-048-2020 y CUA: 90663-1-2020, así mismo no presenta documentación de respaldo de los Registros: IM-B-977 aves Productoras Centroamérica, S.A. y EXFA-183 Agro Veterinaria El Establo.</p> <p>Por lo que la recomendación queda en proceso hasta que se presente la documentación de soporte de los expedientes en mención.</p> <p>En relación a la base de datos que existe duplicidad de números de expedientes adjuntar lo siguiente: En Oficio SAaWT59-2021 de fecha 28 de enero de 2021 se adjunta copia del Oficio 015-2021 de fecha 27 de enero de 2021, en el que adjuntan copia de los documentos siguientes:</p> <p>Copia simple del REGISTRO SANITARIO DE FUNCIONAMIENTO DE EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE PRODUCTOS EN ALIMENTACIÓN ANIMAL No. 871871 de fecha 23 de enero de 2020 REF. No. IM-A10as empresa INNOVACIONES NUTRICIONALES S.A.</p> <p>Copia simple del REGISTRO SANITARIO DE FUNCIONAMIENTO DE EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE PRODUCTOS EN ALIMENTACIÓN ANIMAL No. 871872 de fecha 24 de enero de 2020 REF. No.</p>		
--	--	---	--	--



fr
9J
%



			IM-A-1322 Empresa CARNÍP:A CONSULTORES, S.A. está: observación se da por: desvanecida. En fo relacionado al inciso d) no se presentó información ni documentación; la recomendación sigue pendiente			
	TOTAL			1		

Pe la Contraloría General de Cuentas.

Según información del auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en sus registros no hay recomendaciones que atender por parte de la Contraloría General de Cuentas y en Oficio Ref. DSA-090-01-2021 de fecha 02 de febrero de 2021, la Directora de Sanidad Animal del VISAR, indica que la dirección en mención no tiene recomendaciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas cinco (5) recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Señor viceministro de Sanidad Agropecuaria y Reglamentación para que este a su vez, instruya al personal responsable para que realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 95-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a



la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

cr-
fl
y.
?




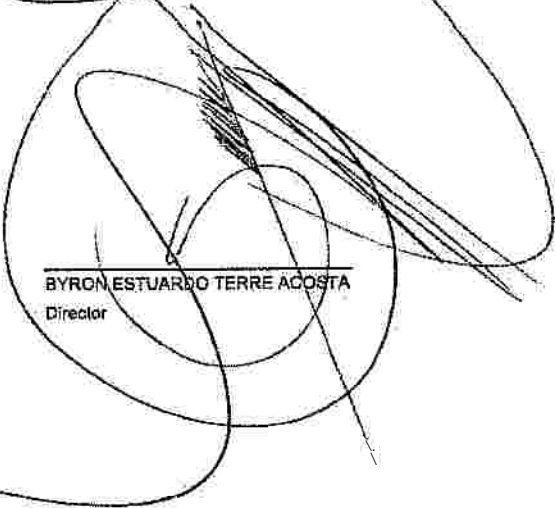
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	BERNARDOS	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/04/2020	23/06/2020
2	VICTOR HUIBO GUZMAN SILVA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17/07/2020	31/12/2020
3	BYRON EFRAIN GIL MORALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / DIRECTOR DE SANIDAD ANIMAL	01/04/2020	23/10/2020
4	MARIA EUGENIA PAZ DIAZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR A.I. SANIDAD ANIMAL	24/10/2020	31/12/2020
5	BYRON EFRAIN GIL MORALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PROTECCIÓN Y SANIDAD AGROPECUARIA	23/10/2020	31/12/2020
6	MARIA EUGENIA PAZ DIAZ	ASESOR ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE INSUMOS PARA USO EN ANIMALES	01/04/2020	23/10/2020
7	BYRON GUILLERMO THOMAS ESTRADA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTO DE VIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA	01/04/2020	31/12/2020

Ti

Handwritten signatures and initials.



COMISION DE AUDITORIA
FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor
IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRE
Sub Director
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

Anexo I UDAI-048"2020 Hallazgo de C.t 3



ANEXÓ!

En cumplimiento del requerimiento el 11/01/2016, se realizó por la Unidad de Auditoría Interna.

0...	0	III'Clml	████	IClOIX10	#1111	◆	████	IIW9IWIWI
1	if	<nltlt;lr,old	████	IIIIII	████	tu	6111-4N1-I11	
2	JI	2, , , , ,	████	II...IIIIII	████	Ut	(W11141)11	
3	II	U11111trw11	████	IIId...	Cl,ob	111	10111141111	
4	e	██████	████	IIIIII	Corlu,	1H	11111	
5	U	11111111111111	████	IIIIII	████	OU	111111111111	
6	II	11111111111111	████	IIIIII	1h11	111	111111111111	
7	11	u...d	████	IIIIII	████	1111	11111141111111	
8	11	11111111111111	████	IIIIII	████	1111	11111111111111	
9	t	11111111111111	████	IIIIII	h1	11111111111111	11111111111111	
10	lit	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
11	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
12	211	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
13	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
14	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
15	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
16	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
17	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
18	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
19	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
20	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
21	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
22	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
23	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
24	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
25	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
26	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
27	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
28	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
29	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
30	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
31	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
32	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
33	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
34	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
35	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
36	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
37	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
38	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	
39	111	11111111111111	████	IIIIII	████	11111111111111	11111111111111	

ll&	ll.rmdát	hyaa	✱	(ifdl	hilt	kilo	lldm
l	&ll-llll	lll.llll!WW	ll●	ll&/ .BWJ.	llWm	llflll	m

Tras este informe se obtiene de la base de datos de Certificados de Libre Venta.

7ma avenida 12-90.zona 13, edificio Monja Blanca, Nlv1tl,4i Ofiélriil 407
· Tllléioló: 2413 1 000, 0xtenal6n 7220