



OFICIO UDAI-O-187-2021

Guatemala, 17 de marzo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-015-2021, CUA 99980**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL"**, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

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



ALAS: 14 HORAS: 53 MINUTOS
RECIBIDO POR: José Ángel López

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

Atentamente,

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

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES



HORA: 250 POR: 48

Adjunto: Informe UDAI-015-2021 en 24 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

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

Archivo
BETA/r

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

RECIBIDO
18 MAR 2021
A las 12 Hrs. Letras 12

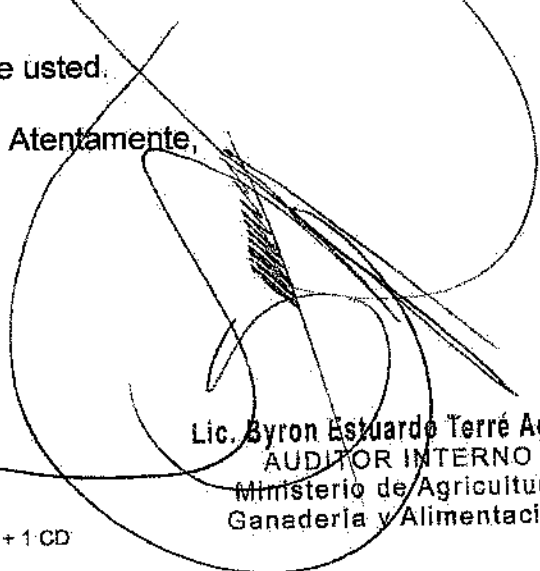
Señor Contralor:

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-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

C.c. Archivo

BETÁ/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-015-2021
CUA No. 99980

Guatemala, 16 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-016-2021 CUA 99980, de fecha 11 de enero de 2021, se practicó AUDITORÍA DE GESTIÓN a la DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL , por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría de gestión practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas de forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe, sin embargo, como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, se estableció que se encuentran en proceso de ser atendidas cuatro (4) recomendaciones por parte de los responsables.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-015-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,

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





EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES

Auditor




HEBERTO GAMALIEL YOO

Auditor




MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor




ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director




BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director



000004

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 99980

AUDITORIA
DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, MARZO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	21
COMISION DE AUDITORIA	22



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 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, su funcionamiento está regulado a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 338-2010, artículo 15 numeral 2, misma que está integrada de la siguientes áreas:

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

Función o Gestión Principal

Las funciones principales 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;



[Handwritten signatures and initials]

- 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-016-2021 CUA: 99980 de fecha 11 de enero de 2021.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar que los procedimientos de registro y emisión de licencias, permisos y certificados por parte de la Dirección de Sanidad Vegetal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se efectúe bajo los principios de eficacia, eficiencia, probidad, transparencia, economía y equidad en cumplimiento a la normativa legal vigente que la regula, aplicando para el efecto las Normas



[Handwritten signatures and initials]

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 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

La auditoría por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, comprende la evaluación del control interno a la Dirección de Sanidad Vegetal, su documentación de respaldo y los registros que le correspondan, con enfoque en auditoría de Gestión, así como 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



Handwritten signatures and initials on the right margin.

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 de Sanidad Vegetal, así como la verificación de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.

CRITERIOS (LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES)

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

LEYES GENERALES

- 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 321-2019, Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio 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 Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo número A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Decreto Gubernativo 5-2020, Declaratoria de Salud Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y sus ampliaciones.
- Acuerdo Gubernativo No.79-2020, de fecha 14 de junio de 2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, Para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo, sus reformas y ampliaciones;



[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 y sus ampliaciones o reformas.

LEYES ESPECÍFICAS

- 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 la Unidad de Normas y Regulaciones;
- Acuerdo Ministerial No. 617-2004, Disposiciones 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-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, CUA 99980-1-2021, suscrito por el Auditor Interno;
- Plan Operativo Anual 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 313 expedientes, así mismo se pudo observar que las recomendaciones emitidas en los hallazgos de la auditoria anterior identificado con numero de CUA 90647 por el periodo comprendido del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, según hallazgos No. 1 y No. 2, a la fecha de la presente auditoria no se han cumplido, por tal razón las inconsistencias persisten en algunos casos.

La muestra de los expedientes por la emisión de permisos y licencias en esta área fue la siguiente.



[Handwritten signatures and initials]

Departamento de Registro de Insumos Agrícolas
Integración de la Muestra
Del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020

No.	Departamento de Registro de Insumos Agrícolas	Muestra
1	EMISIÓN DE PERMISOS DE IMPORTACIÓN	106
2	EMISIÓN DE LICENCIAS DE IMPORTACIÓN	77
3	EMISIÓN ELECTRÓNICA DE LICENCIAS Y PERMISOS DE IMPORTACIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS (VAI)	0
4	REGISTRO DE FERTILIZANTES DE INSUMOS AGRÍCOLAS	23
5	REGISTRO DE PLAGUICIDAS DE INSUMOS AGRÍCOLAS	38
6	REGISTRO DE REGENTES	52
7	REGISTRO DE EMPRESAS	17
	TOTAL	313

Fuente: elaboración propia con información de los expedientes de emisión de permisos y licencias.

Departamento de Vigilancia Epidemiología y Análisis de Riesgos de Sanidad Vegetal

Este departamento está a cargo del Ingeniero Agrónomo Julio Romeo Álvarez Morales, contratado bajo el renglón presupuestario 011, "personal permanente", esta área es el encargado de la captura de información epidemiológica a nivel nacional de las plagas presentes y confirmando la ausencia de otras, esta información 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 60 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, en la evaluación se pudo observar que los expedientes se les adjunta la boleta de pago y los informes los tienen en digital, por tal razón los procesos se realizan de forma razonable, a la fecha de la evaluación, se pudo determinar que las recomendaciones en los hallazgos de incumplimiento de aspectos legales No. 1 y No. 2 del presente informe fueron atendidos.



Programa Integral de Protección Agrícola y Ambiental (PIPAA)

Este programa es el 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, así mismo, emiten certificados de inspección y de tratamiento de plagas.

Se verificaron los expedientes en forma electrónica de los meses de noviembre y diciembre y se observó que los archivos cumplen con la documentación de soporte en cada expediente, así mismo se determinó que las recomendaciones emitidas en el informe anterior, en la que se recomendó que se implementara un archivo físico o digital fue atendida ya que a la fecha de la auditoría cuentan con un archivo digital para los expedientes que se generan en dicho programa.

Sección de Protección y Sanidad Vegetal

El Jefe de la Sección de Protección y Sanidad Vegetal es el Ingeniero Agrónomo Eduardo Taracena Zamora, contratado bajo el renglón presupuestario 011, "personal permanente", esta sección es la responsable de las emisiones de certificados fitosanitarios de exportación y permisos fitosanitarios de importación, además emiten constancias de importación de productos y subproductos procesados de origen vegetal, para estos no se requieren de permisos fitosanitarios de importación por el tipo de proceso al que han sido sometidos y debido al bajo riesgo fitosanitario que representan.

La muestra objeto de revisión fue de un total de 111 expedientes que corresponden a certificados fitosanitarios de importación y los certificados fitosanitarios de exportación se almacenan en digital. Se observó que los procesos para la integración de los expedientes son razonables, excepto por la deficiencia de Incumplimiento de aspectos legales No. 2 descrita en el hallazgo de la auditoría anterior CUA 95372 y que a la fecha de la presente auditoría no se ha cumplido con la recomendación realizada.

La muestra selectiva se realizó conforme al cuadro siguiente:

Sección de Protección y Sanidad Vegetal
Integración de la Muestra
Del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020

No.	DESCRIPCIÓN	MUESTRA
1	Certificados Fitosanitarios de Importación	111
2	Certificados Fitosanitarios de Exportación	0
	TOTAL	111

Fuente: Elaboración propia con información de los expedientes de los permisos de Importación y Exportación



Nómina de Personal de la Dirección de Sanidad Vegetal

En la evaluación realizada, se verificó la nómina del personal asignado a la Dirección de Sanidad Vegetal, observando el cumplimiento de actualización ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017, así mismo, se realizaron pruebas físicas de la asistencia del personal por medio de una boleta en la cual se solicitó información personal la cual fue firmada por cada persona a la que se le paso la misma, esto abarco a personal contratado bajo los diferentes renglones presupuestarios.

El personal con el que cuenta la Dirección de Sanidad Vegetal se describe en el siguiente cuadro.

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

No.	DIRECCIONES	PERSONAL 011	PERSONAL 022	PERSONAL 029	PERSONAL 031	TOTAL
1	DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL	33	0	65	4	102
	TOTAL PERSONAL	33	0	65	4	102

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el ente auditado.

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 las diferentes licencias, certificados y permisos que se extienden por cada una de las áreas de la Dirección, los saldos existentes al 24 de febrero de 2021 son los siguientes:

Corte de Formas
Al 24 de febrero de 2021

No.	DESCRIPCION	ÚLTIMO UTILIZADO	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
			Del No.	Al No.	
1	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PERMISOS Y LICENCIAS	830699	830700	833000	2,301
2	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PARA EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA	90666	90667	90750	84
3	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PARA EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA	89,829	89,830	90,000	171
4	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PARA EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA	88,868	88,869	89,000	132
5	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PARA EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA	91,884	91,885	92,000	116
6	CERTIFICADOS DE PAPEL SEGURIDAD PARA EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA	986,553	986,554	986,800	247
7	CERTIFICADOS Y PERMISOS FITOSANITARIOS DE IMPORTACIÓN	778478	778,479	778,500	22
8	INVENTARIO DE PAPEL SEGURIDAD DE FORMAS HORIZONTAL PARA USO EN CERTIFICADOS DE REGISTRO Y LIBRE VENTA DE INSUMOS AGRICOLAS		775,501	777,000	1,500
			92,751	93,750	1,000
			93,751	95000	1,250
			97,501	98,750	1,250



		98751	100000	1,250
		100001	101250	1,250
		102501	103750	1250
		106251	107500	1250
		107501	108750	1250
		108751	110000	1250
9	CERTIFICADOS FITOSANITARIOS DE EXPORTACIÓN	0	0	0
	CERTIFICADOS ZOOSANITARIOS DE EXPORTACIÓN	0	0	0
	CERTIFICADO SANITARIO OFICIAL DE ANIMALES, PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS Y ALIMENTOS CONCENTRADOS PARA ANIMALES	0	0	0
	CERTIFICADO EN DISEÑO VERTICAL	0	0	0
	CERTIFICADO EN DISEÑO HORIZONTAL	136501	165000	25500

Fuente: Elaboración propia con datos verificados sobre las existencias de las formas.

Buenas Prácticas

De las pruebas selectivas que se verificaron, se pudo observar que los diferentes procesos se llevan a cabo de acuerdo a la normativa legal aplicable para cada uno, así mismo, se verificó que se han cumplido con algunas recomendaciones de auditoría anteriores por parte de los responsables de las diferentes áreas de la Dirección de Sanidad Vegetal, sin embargo, es necesario que se agilicen los procesos para poder cumplir con la totalidad de dichas recomendaciones, con el objeto de tener las herramientas necesarias para un mejor control interno y gestión administrativa.

En la revisión efectuada a la emisión de los diferentes permisos y licencias que se emiten en la Dirección de Sanidad Vegetal, se pudo observar que dichas formas no están autorizadas por la CGC, sin embargo, según oficio DSV No. -jhd-210/2021, de fecha 08 de marzo de 2020, se da a conocer que ya está en vigencia el Sistema de Gestión para Importación y Exportación -SIGIE- por tal razón ya no se utilizara el papel seguridad, únicamente el generado por el sistema el cual cuenta con código QR.

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

Se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Unidad de Auditoría interna y se estableció que a la fecha de la evaluación existen 4 recomendaciones emitidas 2 en proceso y 2 implementadas del Informe No. UDAI-072-2019 y CUA: 87235-1-2019, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de julio de 2019.

En el cuadro siguiente se muestra el estatus en que se encuentra cada recomendación emitida en las auditorías anteriores:



[Handwritten signatures and initials]

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	4	100%
Recomendaciones implementadas	2	50%
Recomendaciones en proceso	2	50%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
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 valuó 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.	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.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. Director de Sanidad Vegetal	Según nombramiento No.UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, 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, fue trasladado al viceministro para su revisión, por tal razón dicha recomendación continúa en PROCESO.		1	
2	Falta de un archivo adecuado y documentación de soporte en la emisión de certificados		Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. Director de		1		



[Handwritten signatures and initials]

<p>fitosanitarios emitidos por PIPAA, permisos y licencias electrónicas emitidos en el portal VAL.</p> <p>Condición</p> <p>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:</p> <p>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.</p> <p>Carecen de un control que permita reportar el total de certificados de tratamiento y de inspección emitidos.</p> <p>No cuentan con un archivo físico ordenado y cronológico de los documentos emitidos, lo que dificulta la localización inmediata de los mismos.</p> <p>Asimismo se verificó según muestra</p>	<p>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.</p>	<p>Sanidad Vegetal Jefe de las Certificaciones Fitosanitarias de PIPAA Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios.</p>	<p>Según nombramiento No.UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, las recomendaciones fueron atendidas según se pudo verificar en los archivos digitales que se implementaron, así mismo se adjunta OFICIO AF-PIPAA-001-2021, de fecha 12 de enero 2021, en el cual informan de la implementación del archivo digital para el efecto adjuntan un expediente con los documentos de soporte.</p>			
---	--	--	---	--	--	--



[Handwritten signatures and initials]

	seleccionada la documentación de la emisión de permisos y licencias en modalidad electrónica en la Ventanilla Agil d e. Importaciones -VAI- del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios, y se verificó que no se cuenta con la documentación de soporte que avala el cumplimiento de la normativa legal vigente, únicamente se tienen de forma física la solicitud y los timbres del Colegio de Ingenieros Agrónomos.					
	HALLAZGOS DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES					
1	<p>Falta de cobro en la emisión de informes de diagnósticos fitosanitarios de los Laboratorios.</p> <p>Condición</p> <p>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.</p>	<p>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</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- Director de Sanidad Vegetal Coordinador de Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios.</p>	<p>Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, la recomendación fue implementada ya que estos cuentan con la boleta de pago y las acciones que se tomaron para el mejoramiento de las formas según OFICIO LDF KM22-011/2021, de fecha 21 de enero de 2021, en la cual indican los procesos que se mejoraron e implementaron.</p>	1	



Handwritten signatures and initials on the right margin.

		<p>sellada, asimismo los informes de diagnósticos fitosanitarios se consigne el nombre de la institución o entidad solicitante.</p> <p>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.</p>					
2	<p>Falta de actualización de la estructura orgánica interna de la Dirección de Sanidad Vegetal.</p> <p>Condicción</p> <p>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</p>	<p>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.</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- Director de Sanidad Vegetal</p>	<p>Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, el mismo se encuentra en PROCESO.</p>	1		



[Handwritten signatures and initials]

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.							
					2	2	0

Informe No. UDAI 073-2020 y CUA: 95372-1-2020, por el periodo del 01 de agosto de 2019 al 31 de marzo de 2020, observándose que se emitieron 4 recomendaciones, se ha dado cumplimiento a 2 recomendaciones y se encuentran en proceso 2.

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	4	100%
Recomendaciones implementadas	2	50%
Recomendaciones en proceso	2	50%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
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	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.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. Director de Sanidad Vegetal	Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, el proyecto de modificación al Acuerdo Ministerial No. 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, fue trasladado al viceministro para su revisión, por tal razón dicha recomendación continúa en PROCESO.		1	



[Handwritten signatures and initials]

	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.						
2	<p>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 VAL.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.</p> <p>Dire 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</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.</p> <p>Director de Sanidad Vegetal</p> <p>Jefe de las Certificaciones Fitosanitarias de PIPAA</p> <p>Jefe del Departamento de Registro de Insumos Agropecuarios.</p>	<p>Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, las recomendaciones fueron atendidas según se pudo verificar en los archivos digitales que se implementaron, así mismo se adjunta OFICIO AF-PIPAA-001-2021, de fecha 12 de enero 2021, en el cual informan de la implementación del archivo digital para el efecto adjuntan un expediente con los documentos de soporte.</p>	1		



[Handwritten signatures and initials]

	<p>permite reportar el total de certificados de tratamiento y de inspección emitidos.</p> <p>• No cuentan con un archivo físico ordenado y cronológico de los documentos emitidos, lo que dificulta la localización inmediata de los mismos.</p> <p>Asimismo se verificó según muestra seleccionada la documentación de la emisión de permisos y licencias en modalidad electrónica en la Ventanilla Ágil de Importaciones.</p> <p>-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.</p>					
	HALLAZGOS DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES					
1	<p>Falta de cobro en la emisión de informes de diagnósticos fitosanitarios de los Laboratorios.</p> <p>Condición: Se revisaron según muestra seleccionada los expedientes de emisión de Informes de Diagnósticos Fitosanitarios, y se observó que algunos expedientes no consignan boleto de pago correspondiente al servicio.</p>	<p>Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.</p> <p>Se le dio 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.</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.</p> <p>Director de Sanidad Vegetal.</p> <p>Coordinador de Laboratorios de Diagnósticos Fitosanitarios.</p>	<p>Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría, según la muestra revisada de los expedientes de informes de laboratorio, se pudo determinar que la recomendación fue implementada ya que estos cuentan con la boleto de pago y las acciones que se tomaron para el mejoramiento de las formas según OFICIO.</p>	1	



[Handwritten signatures and initials]

	prestado por los Laboratorios	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.		LDF KM22-011/2021, de fecha 21 de enero de 2021, en la cual indican los procesos que se mejoraron e implementaron.			
2	Falta de actualización de la estructura orgánica interna de la Dirección de Sanidad Vegetal. Condición 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. 336-2010, 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	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.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. Director de Sanidad Vegetal	Según nombramiento No. UDAI-016-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoria, el mismo se encuentra en PROCESO.		1	



[Handwritten signatures and initials]

fitosanitarios, mismos, se rigen por el Decreto No. 36-98 Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Acuerdo Ministerial No. 341-2019.							
					2	2	0

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.

Resultados del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, se estableció que se encuentran en proceso de ser atendidas cuatro (4) recomendaciones y cuatro (4) ya fueron cumplidas por parte de los responsables.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que instruya al Director de Sanidad Vegetal, para que Instruya al Director de la Dirección de Sanidad Vegetal, a efecto se realicen las gestiones y acciones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso.

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



[Handwritten signatures and initials]

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.



[Handwritten signatures and initials]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VICTOR HUGO GUZMAN SILVA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	24/08/2020	31/12/2020
2	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/04/2020	23/06/2020
3	JORGE MARIO GOMEZ CASTILLO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE SANIDAD VEGETAL	01/04/2020	31/12/2020
4	LUIS ARMANDO MENENDEZ GODOY	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPTO. REGISTRO DE INSUMOS AGRICOLAS	01/04/2020	31/12/2020
5	JULIO ROMEO ALVAREZ MORALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / JEFE A.I. VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA Y ANALISIS DE RIESGO	01/04/2020	31/12/2020
6	CARLOS ADOLFO SOTO LITERA	SERVICIOS PROFESIONALES / DIRECTOR MOSCAMED	01/04/2020	31/12/2020
7	EDUARDO TARACENA ZAMORA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO II / JEFE DE PROTECCION Y SANIDAD VEGETAL	01/04/2020	31/12/2020
8	JAIME LEONEL SOSA LEMUS	JEFE DE DEPARTAMENTO DE CERTIFICACION FITOSANITARIA PIPAA	01/04/2020	31/12/2020
9	GUILLERMO AUSTREBERTO ORTIZ ALDANA	DIRECTOR II / COORDINADOR DE LABORATORIOS DE DIAGNOSTICO FITOSANITARIO	01/04/2020	31/12/2020



Handwritten signatures and initials on the right margin.

COMISION DE AUDITORIA

EDGAR ANTONIO CICILIANO FUE

Auditor.



HEBERTO SAMALIE YOCHEL

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

