

**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 103866**

**AUDITORIA**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. FUNDACIÓN MARGARITA**  
**TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2021**



**GUATEMALA, AGOSTO DE 2021**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	9
INFORMACION EXAMINADA	10
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	25
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	26
COMISION DE AUDITORIA	27



## ANTECEDENTES

### RESUMEN

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, es una entidad que atiende a bebés, niños, jóvenes y adultos con síndrome de Down y niños convencionales de escasos recursos de la edad primaria, así como a sus familias a través de los programas que se desarrollan en el Proyecto "Rutas de Oportunidad y Progreso", el cual responde a la necesidad de velar por la salud, educación e inclusión de las personas con Síndrome de Down, dentro de la sociedad guatemalteca.

Su enfoque es mejorar la calidad de vida de personas con síndrome de down y de sus familias, a través de los servicios de Atención grupal primera infancia de 0 a 7, Atención grupal niñez de 8 a 14 años, Atención grupal jóvenes y adultos de 15 a 60 años, Terapia del habla, Terapia sensorial, Terapia de psicología, Fisioterapia, Atención médica, Atención odontológica, Alimentación, Talleres para padres, Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down, Escuela para familiares, Convivencias Habilidades Sociales y Promoción de la salud.

Financieramente la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibe fondos a través de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por medio del Programa 99 "Partidas no asignables a programas", con fuente de financiamiento 11 "Ingresos corrientes".

Como parte de la materia controlada, se evaluó la estructura de control interno y los procedimientos aplicados a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, según convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021; suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021, con el objeto de comprobar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales, técnicos y administrativos, relacionados con los procesos de control interno.

Según nombramiento de Auditoría 103866-1-2021, de fecha 2 de julio de 2021, el equipo de auditoría, fue el responsable de evaluar la gestión administrativa y financiera de los convenios MSPAS números 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020 y 11-2021, de fecha 5 de marzo de 2021, suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, de forma objetiva de acuerdo a la evaluación de la estructura de control interno y pruebas de auditoría, con base en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala ISSAI.GT; sin



embargo, puede existir riesgo de control no detectado por la inherencia de sus operaciones.

Las autoridades de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, fueron las responsables de presentar la información y documentación dentro del plazo requerido por la comisión de auditoría, para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Como resultado de la auditoría practicada a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, no se determinaron deficiencias que ameriten ser reveladas en el presente informe.

Durante la ejecución de la auditoría, se determinó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, ha implementado controles internos que han coadyuvado a la realización de buenas prácticas y por consiguiente al cumplimiento de sus objetivos.

## **ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA**

### **Fundamento legal de la entidad**

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, fue constituida según escritura pública número ciento setenta y siete (177), inscrita bajo el acta sesenta y cuatro (64), folio cuatrocientos ochenta y ocho (488), del libro cuarenta y cinco (45) del Registro Civil de la Municipalidad de Guatemala.

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, fue constituida según Acuerdo Ministerial No. A.G:080-98 del Ministerio de Gobernación, de fecha 19 de marzo de 1998, inscrita en la partida 64 el folio 488, libro No. 45, de Personas Jurídicas, del Registro Civil del Municipio de Guatemala.

Los estatutos de la entidad fueron modificados según escritura pública número 177, de fecha 19 de agosto de 2008, inscrito en el Registro de las Personas Jurídicas, bajo la partida número 22985, folio 22985, del libro 1 del Sistema Único del Registro Electrónico de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación.

La licenciada María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, fue nombrada como Tesorera de la Junta Directiva y Representante Legal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, según acta notarial de fecha 14 de octubre de 2019, del Notario José Roberto Matheu Álvarez, inscrita en Registro de las Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación, bajo la partida 331, folio 331, del libro 66.



La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, fue inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el Número de Identificación Tributaria -NIT- 1688840-5 y en la Contraloría General de Cuentas con Cuentadancia No. F1-126.

### **Visión**

"Trascender como la fundación más visionaria y de mayor impacto en la integración de la población con síndrome de Down en la sociedad, reconocida por su transparencia, cobertura y profesionalismo."

### **Misión**

"Impulsar y proveer oportunidades de desarrollo integral y de inclusión general para personas con Síndrome de Down a nivel nacional."

### **Objetivos de la entidad**

Brindar atención integral a las personas con Síndrome de Down atendiendo su salud, nutrición, rehabilitación y formación.

Brindar terapias grupales a los niños, jóvenes y adultos con Síndrome de Down dentro de los distintos programas que la Fundación ofrece, proveyendo terapias individuales de Lenguaje, Integración Sensorial, fisioterapia y psicológica a personas con Síndrome de Down, así como la atención médica y odontológica a las personas que asisten a recibir los programas en la Fundación.

Proporcionar alimentación diaria a las personas seleccionadas dentro los programas en la Fundación, que son de escasos recursos.

Lograr el desarrollo psicosocial de las personas con Síndrome de Down, promocionando la salud en el ámbito nacional sobre aspectos que se relacionan con el Síndrome de Down y la discapacidad intelectual, para que puedan atender a la población tanto de la capital como del interior de la república y mejoren la calidad de vida de estas personas.

### **Estructura Orgánica de la entidad**

Para cumplir con los objetivos, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra integrada de la siguiente forma:

#### **Asamblea General Consejo Consultivo**



## Junta Directiva

### Dirección Ejecutiva

Asistente.  
Asesor legal.  
Recepción.  
Mensajero.

### Dirección Financiera

Contabilidad.  
Mantenimiento.  
Limpieza.  
Portero.  
Guardianía.

### Dirección Educativa

Coordinadora de Programas Especiales.  
Coordinadora de Preescolar e Inclusión Escolar.  
Coordinadora de Primaria.  
Coordinadora de Vida Independiente y Apoyo -VICA-.  
Coordinadora de Psicología.  
Coordinadora de Trabajo social, Capacitaciones y Programa de Salud.  
Coordinadora de Inclusión Laboral.

La Junta Directiva de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, está constituida de la siguiente forma:

Cargo	Nombre
Presidente	María Olga Díaz Ortega de Rojas
Vicepresidente	Alexandra Marie Springmuhl Tejada de Flores
Tesorera y Representante Legal	María Ernestina de Lourdes Busco Recinos
Secretaria	Paulina Beltranena Falla de Castillo
Vocal I	Francesca Olivero Ros de Leal
Vocal II	Ana Isabel Bosch Molina de Murga
Vocal III	Katina Aycenena Arenales de Colon

### Ubicación geográfica

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra ubicada en la 4ta. Ave. 12-20 zona 16, Acatán, Santa Rosita, municipio de Guatemala, departamento de Guatemala, Teléfono 22081999, correo electrónico institucional: [informacion@fundacionmargaritatejada.org](mailto:informacion@fundacionmargaritatejada.org), página web: [www.fundacionmargaritatejada.org](http://www.fundacionmargaritatejada.org).



## Financiación

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 321-2019, de fecha 27 de diciembre de 2019, el Presidente de la República de Guatemala, aprobó la distribución analítica del Presupuesto, conforme el Decreto No. 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, con vigencia para el ejercicio fiscal 2020. El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, por medio del Acuerdo Ministerial No. 38-2020, de fecha 5 de marzo de 2020, que aprueba el Convenio MSPAS No. 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020, un monto de siete millones de quetzales con 00/100 (Q 7,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2020-11130009-0201-99- 00-000-002-000-432-0101-11000, de los cuales recibió el 100% al 31 de diciembre de 2020, ejecutó la cantidad de seis millones trescientos setenta y un mil seiscientos treinta y nueve quetzales con 47/100 (Q 6,371,639.47), que representa el 91.02% de lo recibido y quedó un saldo sin ejecutar de seiscientos veintiocho mil trescientos sesenta quetzales con 53/100 (Q 628,360.53), que representa el 8.98% del valor recibido.

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, de fecha 30 de diciembre de 2020, el Presidente de la República de Guatemala, aprobó la distribución analítica del Presupuesto, conforme el Decreto No. 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, con vigencia para el ejercicio fiscal 2021. El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, por medio del Acuerdo Ministerial No. 63-2021, de fecha 16 de marzo de 2021, que aprueba el Convenio MSPAS No. 11-2021, de fecha 5 de marzo de 2021, un monto de siete millones de quetzales con 00/100 (Q 7,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2021-11130009-0201-99- 00-000-002-000-432-0101-11000, al 30 de junio de 2021, ha recibido la cantidad de tres millones quinientos mil quetzales con 00/100 (Q 3,500,000.00), de los cuales ha ejecutado la cantidad de dos millones novecientos ochenta y dos mil cuarenta y dos quetzales con 43/100 (Q 2,982,042.43), que representa el 85.20% de lo recibido y queda un saldo pendiente de ejecutar de quinientos diecisiete mil novecientos cincuenta y siete quetzales con 57/100 (Q 517,957.57), que representa el 14.80% del valor recibido.

## FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

Acuerdo Gubernativo No. 115-99. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, de fecha 24 de febrero de 1999. Artículo 21. Auditoría Interna.



Acuerdo Gubernativo No. 96-2019. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019. Artículo 45. Control Interno Gubernamental y Artículo 47. Auditoría Interna.

Nombramiento de Auditoría 103866-1-2021, de fecha 2 de julio de 2021, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para practicar Auditoría de Cumplimiento en la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, sobre los convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Verificar la razonabilidad de la ejecución financiera y administrativa, correspondiente a los fondos públicos asignados, en los convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, con el objeto de comprobar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales, técnicos y administrativos, aplicables para determinar áreas críticas y promover las recomendaciones pertinentes.

### **ESPECIFICOS**

Comprobar que los fondos públicos otorgados a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se ejecuten de conformidad con el plan de trabajo autorizado, según convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Realizar integración de los fondos otorgados mediante los convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, según los desembolsos recibidos en el período auditado, para comprobar los aportes entregados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Realizar arqueo de caja chica, para comprobar el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el reglamento interno, verificar la legalidad de los documentos de legítimo abono y que el efectivo sea el que corresponde.

Verificar las conciliaciones bancarias, con el objeto de comprobar que estén actualizadas y que los saldos de las cuentas sean razonables y se encuentren





libres de errores importantes o irregularidades.

Integrar el saldo de la Caja Fiscal (Forma 200-A-3), efectuar pruebas selectivas de los ingresos y egresos reportados en la misma, verificar los documentos de legítimo abono, correspondientes al período auditado, para determinar la razonabilidad del saldo mensual.

Verificar la presentación de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de comprobar que cumplió con el plazo establecido.

Verificar que el listado de cuentadantes se encuentre actualizado ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de garantizar la responsabilidad de su gestión.

Realizar corte de formas oficiales y revisión de libros, para corroborar que se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas, así como su adecuada utilización, existencia y resguardo.

Verificar que la adquisición de insumos y servicios, se efectúen conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. Además, que la documentación de soporte se encuentre publicada en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Practicar inventario físico de las existencias en los diferentes almacenes, cotejarlas con los registros en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, verificar fechas de vencimiento, para determinar la razonabilidad de los saldos.

Realizar toma física de activos fijos adquiridos con fondos de los convenios suscritos, que se encuentren registrados en el libro de inventarios y en tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para determinar su asignación, uso y resguardo respectivo.

Verificar que el recurso humano remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se encuentre físicamente en su puesto de trabajo y cumpla con el objeto de su contratación, plazo y lugar de la prestación del servicio y se tenga un registro adecuado del control de ingreso y egreso del personal.

Revisar la documentación de respaldo contenida en los expedientes del recurso humano, para establecer que los mismos se encuentran completos, actualizados y los contratos estén registrados en la Contraloría General de Cuentas en cumplimiento a los requisitos establecidos en la normativa legal.



Verificar que el recurso humano, cuente con la actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas y con la certificación del Registro Nacional de Agresores Sexuales -RENAS-, del Ministerio Público.

Constatar que los colaboradores de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, estén adheridos como usuarios externos al sistema de comunicaciones electrónicas ante la Contraloría General de Cuentas, para comprobar que se encuentren registrados como lo establece la normativa legal vigente.

Revisar los expedientes de pacientes referidos por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, con el objeto de comprobar que los servicios se estén prestando conforme lo establecido en los convenios.

Verificar que el avance físico de las metas técnicas, coincida con el Plan de Trabajo, convenido entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, para comprobar que se cumple con los objetivos de la misma.

Verificar la presentación de los informes de avance físico y financiero, ante la Contraloría General de Cuentas, Congreso de la República de Guatemala, Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para determinar el cumplimiento de los plazos establecidos.

Confirmar la entrega de la memoria de labores del año 2020, de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, a la Comisión Técnica del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para cumplir con lo estipulado en el convenio.

Comprobar que los informes mensuales de avance físico y financiero, estén publicados en la página WEB de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, según lo establecido en el convenio respectivo.

Verificar si la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, ha efectuado evaluaciones a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período auditado, para determinar el cumplimiento de sus funciones.

## **NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS**

De acuerdo con el objeto de la auditoría identificado en el nombramiento y las



Normas de Auditoría Gubernamental -NAG-, basadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, relativo a Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nivel 3, se aplicaron las siguientes normas:

ISSAI.GT 400. Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.  
ISSAI.GT 4000. Norma para las Auditorías de Cumplimiento.

## **ALCANCE**

La evaluación de la estructura de control interno y los procedimientos aplicados en la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se realizó del 5 al 23 de julio de 2021 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021.

## **CRITERIOS LEGALES APLICADOS**

Constitución Política de la República de Guatemala.

Decreto Número 101-97. Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 540-2013. Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

Decreto Número 57-92. Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 122-2016. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto Número 31-2012. Ley contra la Corrupción.

Acuerdo Número 09-03. Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Gubernativo No. 321-2019. Distribución analítica del presupuesto, conforme el Decreto No. 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, con vigencia para el ejercicio fiscal 2020.

Acuerdo Gubernativo No. 253-2020. Distribución analítica del presupuesto, conforme el Decreto No. 25-2018. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, con vigencia para el ejercicio fiscal 2021.

Acuerdo Gubernativo No. 33-99. Delegación a través de Convenios, Funciones de Gestión Administrativa para la Prestación de Servicios de Salud y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 55-2016. Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones.

Decreto 57-2008. Ley de Acceso a la Información Pública.

Acuerdo Ministerial No. 06-2011. Creación de la Comisión Técnica de Evaluación a Entidades de Asistencia Social.

Decreto No. 2-2003. Ley de Organizaciones No Gubernamentales -ONG-, para el



Desarrollo y sus Reformas.

Acuerdo A-137-2006, de la Contraloría General de Cuentas, Cláusula obligatoria en los convenios con Organizaciones No Gubernamentales y del Estado, que indique que los intereses que generen fondos públicos, deben de ser depositados al Fondo Común.

Decreto No. 2084. Autorización de Libros de las Oficinas Públicas, Sociedades, Comités, etc., que están sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.

Oficio circular del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 28 de enero de 2020. Uso del Sistema de ONG's para el registro y emisión de los Informes de Avance Físico y Financiero que las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios o Subvenciones enviarán mensualmente a: Entidad Otorgante de los recursos, Contraloría General de Cuentas, Congreso de la República y Ministerio de Finanzas Públicas.

Oficio circular del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 7 de enero de 2021. Envío de los Informes de Avance Físico y Financiero que las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios o Subvenciones (TSS).

Oficio circular del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 10 de junio de 2021. Presentación de Informes de Avance Físico y Financiero que las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios o Subvenciones (TSS).

Acuerdo Ministerial No. 38-2020 del MSPAS, que aprobó el Convenio MSPAS No. 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020.

Convenio MSPAS No. 06-2020.

Acuerdo Ministerial No. 63-2021 del MSPAS, que aprobó el Convenio MSPAS No. 11-2021, de fecha 5 de marzo de 2021.

Convenio MSPAS No. 11-2021.

## **INFORMACION EXAMINADA**

### **Área Financiera**

En la revisión de aspectos financieros y de cumplimiento, se evaluaron las áreas de: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

### **Área Administrativa**

En la revisión de aspectos administrativos y de cumplimiento, se evaluaron las áreas de: Compras, Almacenes, Inventarios, Recursos Humanos, Expedientes de pacientes y Metas físicas.



## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

## ÁREA FINANCIERA

## Presupuesto

## Convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, suscribió convenios con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para la gestión de servicios de salud de la manera siguiente:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021  
Del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021

No.	Descripción	Monto (Q)	Fondos recibidos (Q)	Ejecutado (Q)	Fondos pendientes de recibir (Q)	% de ejecución
1	Convenio MSPAS No. 06-2020	7,000,000.00	7,000,000.00	6,371,639.47	0.00	91.02
2	Convenio MSPAS No. 11-2021	7,000,000.00	3,500,000.00	2,982,042.43	3,500,000.00	85.20

Fuente: Convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021.

## Presupuesto por rubro

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio MSPAS No. 06-2020, para el año 2020, se realizó conforme la programación por rubro de gasto, aprobada por la Comisión Técnica de Evaluación, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, según detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Convenio MSPAS No. 06-2020  
Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020

Clasificación de gasto	Monto asignado por rubro (Q)	Monto ejecutado (Q)	% de ejecución
Recurso Humano	6,300,000.00	5,738,017.71	91.08
Gastos de Funcionamiento	700,000.00	633,621.76	90.52
<b>Total</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>6,371,639.47</b>	<b>91.02</b>

Fuente: Informes mensuales y Convenio MSPAS No. 06-2020.

El fondo proveniente del convenio MSPAS No. 06-2020, se ejecutó en un 91.02% y quedó un saldo pendiente de ejecutar de seiscientos veintiocho mil trescientos sesenta quetzales con 53/100 (Q 628,360.53) que equivale al 8.98%, el cual fue depositado a la cuenta No. GT82CHNA01010000010430018034, a nombre de Tesorería Nacional, Depósito Fondo Común -CHN-, según boleta número 74095, de fecha 6 de enero de 2021, con resultados razonables.

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio MSPAS No. 11-2021, para el año 2021, se realizó conforme la programación por rubro de



gasto, aprobada por la Comisión Técnica de Evaluación, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, según detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Convenio MSPAS No. 11-2021  
Del 1 de enero al 30 de junio de 2021

Clasificación de gasto	Monto asignado por rubro (Q)	Monto ejecutado (Q)	% de ejecución
Recurso Humano	6,300,000.00	2,762,803.49	43.85
Gastos de Funcionamiento	700,000.00	219,238.94	31.32
<b>Total</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>2,982,042.43</b>	<b>42.60</b>

Fuente: Informes mensuales y Convenio MSPAS No. 11-2021.

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021, ejecutó los fondos asignados conforme lo establecido en la programación financiera contenida en los correspondientes planes de trabajo, con resultados razonables.

### Desembolsos recibidos

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibió fondos del Ministerio de Salud y Asistencia Social, por el período del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804316.rpt, de fecha 8 de julio de 2021, lo que se comprobó con las formas 63-A2 Recibos de Ingresos Varios emitidas por la entidad, los cuales fueron registrados en la caja fiscal correspondiente, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Ingresos recibidos  
Convenio MSPAS No. 06-2020  
Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020

No.	Forma 63-A2 No.	Fecha	Descripción	Monto (Q)
1	382742	30/09/2020	6to. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS No. 06-2020	700,000.00
2	382746	29/10/2020	7mo. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS No. 06-2020	700,000.00
3	382747	25/11/2020	8avo. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS No. 06-2020	700,000.00
4	382748	26/11/2020	9no. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS No. 06-2021	155,260.00
5	382750	26/11/2020	Complemento de 9no. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS No. 06-2020	544,740.00
<b>Total</b>				<b>2,800,000.00</b>

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibió fondos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804316.rpt, de fecha 8 de julio de 2021, lo que se comprobó con las formas 63-A2 Recibos de Ingresos Varios emitidas por la entidad, los cuales fueron registrados en la caja fiscal correspondiente, como se describe a continuación:



Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Ingresos recibidos  
Convenio MSPAS No. 11-2021  
Del 1 de enero al 30 de junio de 2021

No.	Forma 63-A2 No.	Fecha	Descripción	Monto (Q)
1	937451	26/03/2021	1er. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS 11-2021.	1,400,000.00
2	937456	20/04/2021	2do. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS 11-2021.	700,000.00
3	937458	19/05/2021	3er. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS 11-2021.	700,000.00
4	937460	17/06/2021	4to. Aporte Gubernamental correspondiente al convenio MSPAS 11-2021.	700,000.00
Total				3,500,000.00

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal.

## Tesorería

### Caja chica

Por medio de Acta No. 9-2020, de fecha 7 de octubre de 2020, la licenciada María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, Tesorera y Representante legal de la Fundación Margarita Tejada, requiere a la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera, la creación del fondo de caja chica del Departamento Financiero, por un monto de tres mil quetzales con 00/100 (Q 3,000.00), a cargo del señor Lester Fernando Méndez Ponciano, Contador General.

Se revisó la liquidación del fondo de caja chica, al 31 de diciembre de 2020, se comprobó que se realizó el reintegro, por valor de tres mil quetzales con 00/100 (Q 3,000.00), por medio de la boleta de depósito No. 134094232, de fecha 28 de diciembre de 2020, a la cuenta bancaria No. 30-4003879-8, constituida en el Banco Agromercantil, S. A. Además, se revisaron los documentos de soporte correspondientes, con resultados razonables.

Por medio de Acta No. 3-2021, de fecha 27 de abril de 2021, la licenciada María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, Tesorera y Representante legal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, requiere a la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera, la creación del fondo de caja chica del Departamento Financiero, por un monto de cinco mil quetzales con 00/100 (Q 5,000.00), a cargo del señor Lester Fernando Méndez Ponciano, Contador General.

Con fecha 5 de julio de 2021, se realizó arqueo de caja chica y se verificaron los registros en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 35178, de fecha 11 de mayo de 2017, con resultados razonables. A continuación, el detalle:



**Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down**  
**Arqueo de caja chica**  
**Al 5 de julio de 2021**

Descripción	Monto (Q)
Efectivo disponible	1,669.20
(+) Documentos de legítimo abono pendientes de liquidar	3,330.80
<b>Total</b>	<b>5,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con base en el arqueo de caja chica.

## Bancos

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, utiliza la cuenta bancaria No. 30-4003879-8, constituida en el Banco Agromercantil, S. A., a nombre de Fundación Margarita Tejada, para los fondos que recibe del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, registrando sus movimientos en el libro de bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, bajo el registro No. L2 34162, de fecha 16 de enero de 2017, al 30 de junio de 2021, tiene un saldo conciliado de quinientos doce mil novecientos cincuenta y siete quetzales con 57/100 (Q 512,957.57), con resultados razonables.

## Conciliaciones bancarias

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, utiliza para el registro mensual de las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria No. 30-4003879-8, constituida en el Banco Agromercantil, S. A., el Libro de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, bajo el registro No. L2 341622, de fecha 16 de enero de 2017, con resultados razonables, a continuación, el detalle:

**Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down**  
**Conciliaciones bancarias**  
**Cuenta Bancaria No. 30-4003879-8, Banco Agromercantil, S.A.**  
**Del 31 de diciembre de 2020 al 5 de julio de 2021**

No.	Fecha de la conciliación bancaria	Valor (Q)
1	Al 31 de diciembre de 2020	0.00
2	Al 30 de junio de 2021	512,957.57
3	Al 5 de julio de 2021	512,957.57

Fuente: Libro de bancos, libros de conciliaciones y estados de cuenta.

La cuenta bancaria No. 30-4003879-8, constituida en el Banco Agromercantil, S. A., genera intereses mensuales, los cuales son operados en la caja fiscal y depositados al Fondo Común, en el plazo establecido, con resultados razonables.

## Caja fiscal

Se determinó que la información financiera procedente de los convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, se centraliza en la caja fiscal (Forma 200-A-3), los registros se realizaron conforme los fondos recibidos y los gastos aprobados por el





Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por el período del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021, con resultados razonables, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Integración de la Caja Fiscal  
Convenio MSPAS No. 06-2020  
Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020

Mes	Total Ingresos (Q)	Total Egresos (Q)	Saldo (Q)
Saldo al 31 de agosto de 2020			2,411.41
Septiembre	700,022.59	464,305.65	238,128.35
Octubre	700,107.84	410,596.76	527,639.43
Noviembre	855,661.42	422,976.90	960,323.95
Diciembre	544,890.53	1,505,214.48	0.00
<b>Totales</b>	<b>2,800,682.38</b>	<b>2,803,093.79</b>	

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A2.

La caja fiscal al 31 de diciembre de 2020, refleja ingresos por un total de dos millones ochocientos mil seiscientos ochenta y dos quetzales con 38/100 (Q 2,800,682.38), el que se integra de la siguiente manera: dos millones ochocientos mil quetzales con 00/100 (Q 2,800,000.00), que corresponden a los desembolsos de septiembre a diciembre de 2020 y seiscientos ochenta y dos quetzales con 38/100 (Q 682.38), por concepto de intereses bancarios percibidos.

El saldo de la caja fiscal al 31 de diciembre de 2020, fue conciliado con el saldo de la cuenta No. 30-4003879-8, del Banco Agromercantil, S.A., con resultados razonables.

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Integración de la Caja Fiscal  
Convenio MSPAS No. 11-2021  
Del 1 de enero al 30 de junio de 2021

Mes	Total Ingresos (Q)	Total Egresos (Q)	Saldo (Q)
Saldo año anterior			0.00
Enero	27.03	27.03	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00
Marzo	1,400,099.09	433,410.97	966,688.12
Abril	700,191.44	1,474,910.45	191,969.11
Mayo	700,067.73	552,345.06	339,691.78
Junio	700,089.10	521,823.31	517,957.57
<b>Totales</b>	<b>3,500,474.39</b>	<b>2,982,516.82</b>	

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A2.

La caja fiscal al 30 de junio de 2021, refleja ingresos por un total de tres millones quinientos mil cuatrocientos setenta y cuatro quetzales con 39/100 (Q 3,500,474.39), el que se integra de la siguiente manera: tres millones quinientos mil quetzales con 00/100 (Q 3,500,000.00), que corresponden a los desembolsos de enero a junio de 2021 y cuatrocientos setenta y cuatro quetzales con 39/100 (Q 474.39), por concepto de intereses bancarios percibidos.

El saldo de la caja fiscal al 30 de junio de 2021, fue conciliado con el saldo de la cuenta No. 30-4003879-8, del Banco Agromercantil, S.A. por un total de quinientos



doce mil novecientos cincuenta y siete quetzales con 57/100 (Q 512,957.57) y el fondo de caja chica por un total de cinco mil quetzales (Q 5,000.00), con resultados razonables.

Se constató que los intereses percibidos fueron depositados oportunamente a la cuenta No. GT82CHNA010000010430018034, del Banco Crédito Hipotecario Nacional, a nombre de Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-.

### Presentación de la Caja Fiscal

Se determinó que la presentación de caja fiscal, ante la Contraloría General de Cuentas, durante el período comprendido del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021, se realizó de forma oportuna, cumpliéndose con lo establecido en el artículo 9 del Acuerdo A-18-2007, de la Contraloría General de Cuentas.

### Contabilidad

#### Cuentadantes

Se verificó con el oficio PROV.-DRDRIA-0913-2019, de fecha 26 de noviembre de 2019, emitido por el Departamento de Registro y Digitalización de la Rendición de Informes de Auditoría de la Secretaría General de la Contraloría General de Cuentas, que el registro de cuentadantes de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra actualizada.

#### Corte de formas y libros autorizados

Con fecha 7 de julio de 2021, se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se utilizan y custodian adecuadamente, a continuación el detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Corte de formas oficiales  
Al 7 de julio de 2021

No.	Descripción	Último utilizado	Por utilizar		Cantidad en existencia
			Del	Al	
1	Recibos de ingresos varios Forma 63-A2 Serie AF	937461	937462	937550	89
2	Hojas móviles Caja Fiscal Forma 200-A-3 Serie "C"	771969	771970	772050	81
3	Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario Forma 1-H	960567	960568	960700	133
4	Requisición de Productos Alimenticios	12	13	50	38
5	Requisición de Materiales y Suministros para Mantenimiento y Reparaciones de Instalaciones, Equipos y Máquinas	48	49	100	52
6	Requisición de Medicamentos	320	321	451	131
7	Requisición de Materiales	2415	2416	2500	85
8	Tarjetas de Control de Productos Alimenticios	13	14	50	37
9	Tarjetas de Control de Almacén de Materiales y Suministros para mantenimiento y reparaciones de instalaciones, equipos y máquinas	61	62	100	39
10	Tarjetas de Control de Almacén de Medicamentos	649	650	850	201
11	Tarjetas de Control de Almacén de Ensores de Limpieza	341	342	650	309
12	Tarjetas de Control de Almacén de Papelería y útiles	145	146	200	55

13	Tarjetas de Control de Almacón de Tintas y Suministros de Computación	77	78	150	73
14	Tarjetas de responsabilidad de Activos Fijos	233	234	350	117

Fuente: Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se constató que los libros auxiliares de registro utilizados por la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, están autorizados por la Contraloría General de Cuentas y operados de forma razonable.

## ÁREA ADMINISTRATIVA

### Compras

Se verificó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, realizó adquisiciones de insumos y servicios, con fondos del convenio MSPAS No. 06-2020, en la modalidad de baja cuantía, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, cumpliendo con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Compras realizadas, Convenio MSPAS No. 06-2020  
Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020

Modalidad de Compra	Total de eventos	Total de compras (Q)	Total de eventos verificados	Total verificado (Q)	% verificado
Compra baja cuantía (Art. 43 Inciso a)	168	356,579.05	135	353,185.63	99.05
<b>Total</b>	<b>168</b>	<b>356,579.05</b>	<b>135</b>	<b>353,185.63</b>	<b>99.05</b>

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down.

Se verificó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, realizó adquisiciones de insumos y servicios, con fondos del convenio MSPAS No. 11-2021, en la modalidad de baja cuantía, revisión que se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Compras realizadas, Convenio MSPAS No. 11-2021  
Del 1 de enero al 30 de junio de 2021

Modalidad de Compra	Total de eventos	Total de compras (Q)	Total de eventos verificados	Total verificado (Q)	% verificado
Compra baja cuantía (Art. 43 Inciso a)	227	219,238.94	175	218,075.39	99.47
<b>Total</b>	<b>227</b>	<b>219,238.94</b>	<b>175</b>	<b>218,075.39</b>	<b>99.47</b>

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down.

Se comprobó que los expedientes de compras contienen los documentos siguientes: solicitud de compra, orden de compra, facturas, publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.



Se verificó que los insumos adquiridos fueron ingresados al almacén, a través del formulario Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios Forma 1-H y en el caso de los servicios adquiridos, la constancia de satisfacción del servicio, con resultados razonables.

### Almacenes

Se verificó el 100% de las existencias físicas de los almacenes de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, a cargo de la señora Frineth Aracely Pérez Solís, Auxiliar de Contabilidad, por valor total de noventa y cuatro mil seiscientos sesenta y ocho quetzales con 29/100 (Q 94,668.29), se cotejó saldos con tarjetas kardex, autorizadas por Contraloría General de Cuentas, con resultados razonables, según detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Verificación física de Almacenes  
Al 6 de julio de 2021

No.	Descripción	Total (Q)	Verificado (Q)	% Verificado
1	Medicamentos	29,444.97	29,444.97	100.00
2	Suministros de limpieza	23,482.53	23,482.53	100.00
3	Útiles de Oficina	30,229.95	30,229.95	100.00
4	Materiales para mantenimiento y reparaciones	11,510.85	11,510.85	100.00
Total		94,668.29	94,668.29	100.00

Fuente: Existencias físicas y registros en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

### Inventarios

Se realizó verificación física de activos fijos, comprados con fondos provenientes de convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, con base al libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad, autorizados por Contraloría General de Cuentas, a cargo de la señora Frineth Aracely Pérez Solís, Auxiliar de Contabilidad, por un monto de setecientos cuarenta y cuatro mil quinientos setenta y un quetzales con 58/100 (Q 744,571.58), que representa el 82.50% de un total de novecientos dos mil quinientos treinta quetzales con 57/100 (Q 902,530.57), con resultados razonables. A continuación el detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Verificación de Activos Fijos  
Al 14 de julio de 2021

Rubro	Total (Q)	Verificado (Q)	% Verificado
Instalaciones	435,000.00	435,000.00	100.00
Mobiliario	467,530.57	309,571.58	66.21
Total	902,530.57	744,571.58	82.50

Fuente: Verificación física de activos fijos y tarjetas de responsabilidad.

El rubro de instalaciones, se integra por 2 módulos construidos en el año 2008, para los Programas de Atención Integral Primera Infancia, Atención Integral de la



Niñez y Centro Educativo Las Margaritas, los cuales fueron financiados con fondos provenientes del convenio No. DA-21-2008, suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

## Recursos humanos

### Verificación física

Se realizó la verificación física, con fecha 7 y 8 de julio de 2021, de 108 personas que conforman el 100% del Recurso Humano, remunerado con fondos provenientes del Convenio MSPAS No. 11-2021, de la siguiente forma:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Verificación física de recurso humano  
Días 7 y 8 de julio de 2021

No.	Descripción	Total recurso humano	Verificado físicamente	Ausencias/ Toletabajo	Total verificado	% Verificado
1	Personal permanente	99	89	10	99	100.00
2	Personal por servicios profesionales o técnicos	9	9	0	9	100.00
<b>Total</b>		<b>108</b>	<b>98</b>	<b>10</b>	<b>108</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Verificación física y documentación de respaldo.

### Control de asistencia de recurso humano y cumplimiento de la jornada laboral

Se verificó el procedimiento de control de asistencia y cumplimiento de la jornada laboral del personal permanente, remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para lo cual cuentan con un sistema de registro electrónico-computacional con tarjeta de cinta magnética o con impresión dactilar, para el registro de su ingreso y egreso de la Fundación. Se tienen 3 relojes biométricos ubicados en las siguientes áreas: 1 en el área de la recepción, en este dispositivo donde marca el área administrativa y de mantenimiento, 1 en la entrada hacia los módulos de Preescolar y Primaria, siendo utilizado por el personal docente que labora en el área de Primaria, Preescolar y Terapias y 1 en la entrada del módulo del Programa de Inclusión Laboral, para el marcaje de personal del área del Programa de Vida Independiente con Ayuda -VICA-.

Dichos relojes biométricos fueron colocados de esta manera para que cada coordinador tenga control del ingreso y salida del personal a su cargo, las tarjetas magnéticas se implementaron como una medida de prevención de cualquier contagio o propagación del COVID-19.

Se verificaron los reportes de reloj biométrico, así como los reportes de control de asistencia establecidos por el Coordinador de cada Programa, para el personal



que se encuentra laborando en modalidad virtual y la documentación de soporte correspondiente, con resultados razonables.

### Verificación de expedientes de recurso humano

Se revisó la documentación de 108 expedientes del recurso humano, que equivale al 100%; constatando que todo el personal cuenta con copia de curriculum vitae, fotocopia del documento personal de identificación (DPI), constancia de inscripción al Registro Tributario Unificado (RTU), antecedentes penales y policíacos actualizados, colegiado activo (casos de aplica); además se cumplió con la presentación de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y la certificación del Registro de Agresores Sexuales -RENAS-, los resultados se consideran razonables. El detalle a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Verificación de expedientes de recurso humano  
Días 12 y 14 de julio de 2021

No.	Descripción	Total expedientes	Total verificado	% Verificado
1	Personal permanente	99	99	100.00
2	Personal por servicios profesionales o técnicos	9	9	100.00
Total		108	108	100.00

Fuente: Verificación de expedientes de recurso humano.

### Presentación de contratos ante la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que los contratos suscritos con el recurso humano por servicios técnicos y profesionales, que son financiados con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, fueron presentados ante la Contraloría General de Cuentas, de acuerdo al plazo establecido, con resultados razonables.

### Adhesión al Sistema de Comunicaciones Electrónicas de la Contraloría General de Cuentas

Se determinó que las personas que están registradas como cuentadantes de la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, se registraron en el Sistema de Comunicaciones Electrónicas de la Contraloría General de Cuentas.

### Expedientes de pacientes

Se revisó 50 expedientes de los pacientes prioritarios y referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, que representa el 9.71% de un total de 515, se constató que los expedientes cuentan con documento de referencia de la persona, emitido por profesional del centro de salud u hospital de la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, copia del Documento



Personal de Identificación -DPI- o certificado de nacimiento (para menor de edad) del paciente beneficiado y de los padres o persona responsable del paciente y la constancia de gratuidad firmada por el beneficiado, los padres o persona responsable del paciente.

Se constató que en los expedientes de cada paciente, donde se evidencia la atención integral, el record de terapias recibidas, atención médica, odontológica, entre otros, lo cual permite realizar una evaluación y seguimiento del avance físico de metas y cumplimiento de los servicios programados.

## METAS FISICAS

### Metas programadas según el Plan de Trabajo

Los servicios programados para el año 2020, según cláusula tercera del convenio MSPAS No. 06-2020, se detallan a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down  
Ejecución de Metas Físicas, Convenio MSPAS No. 06-2020  
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020

No.	Meta	Descripción de servicio	Programado		Costo por persona (Q)	Costo total programado (Q)
			Personas beneficiadas	Servicios		
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	a) Atención Grupal Primera Infancia	140	26,180	8,118.36	1,136,570.40
		b) Atención Grupal niñez	130	24,310	15,459.90	2,009,787.00
		c) Atención Grupal jóvenes y adultos	160	29,920	13,894.01	2,223,041.60
2	Atención Individual	a) Terapia del Habla	300	14,520	1,405.84	421,752.00
		b) Terapia Sensorial	50	2,090	3,120.42	156,021.00
		c) Terapia Psicológica	45	990	3,190.64	143,578.80
		d) Fisioterapia	550	1,430	116.85	64,267.50
		e) Atención Médica	451	1,320	309.91	139,769.41
		f) Atención Odontológica	451	660	175.66	79,222.66
3	Alimentación	a) Dieta normal	90	33,660	2,172.14	180,287.62
4	Atención Psicosocial	a) Talleres para Padres	100	1,100	878.06	87,806.00
		b) Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down	40	440	914.34	36,573.60
		c) Escuela para familiares	660	660	41.38	27,310.80
		d) Convivencias de Habilidades Sociales	6,600	6,600	6.38	42,108.00
5	Promoción de la Salud	a) Formación	7,700	7,700	30.74	236,698.00
Total de Servicios			17,467	151,580		7,000,000.00

Fuente: Convenio MSPAS No. 06-2020 y Plan anual 2020.

Los servicios programados para el año 2021, según cláusula tercera del convenio MSPAS No. 11-2021, se detallan a continuación:



**Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down**  
**Programación de Metas Físicas, Convenio MSPAS No. 11-2021**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

No.	Meta	Descripción de servicio	Programado		Costo por persona (Q)	Costo total programado (Q)
			Personas beneficiadas	Servicios		
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	a) Atención Grupal Primera Infancia	150	28,050	8,233.37	1,235,005.50
		b) Atención Grupal niñez	140	26,180	13,382.63	1,873,568.20
		c) Atención Grupal jóvenes y adultos	150	28,050	13,944.72	2,091,708.00
		d) Terapia del Habla	350	14,520	1,752.07	613,224.50
		e) Terapia Sensorial	50	2,090	3,073.67	153,683.50
		f) Terapia Psicológica	45	990	3,222.62	145,017.90
		g) Fisioterapia	550	1,430	121.3	66,715.00
		h) Atención Médica	550	880	250.74	137,907.00
		i) Atención Odontológica	495	495	182.86	90,515.70
		j) Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down	40	33	915.57	36,622.80
		k) Alimentación con dieta normal	90	31,680	2,100.73	189,065.70
		l) Alimentación con dieta especial	10	3,520	2,097.46	20,974.60
		<b>Total de Servicios</b>	<b>14,380</b>	<b>138,127</b>	<b>50,237</b>	<b>7,000,000</b>
2	Atención Psicosocial	a) Talleres para Padres	100	66	881.23	88,123.00
		b) Escuela para familiares	660	11	41.86	27,627.60
		c) Convivencia de habilidades sociales	3,300	44	11.11	36,663.00
3	Promoción de la Salud	a) Formación	7,700	88	25.14	193,578.00

Fuente: Convenio MSPAS No. 11-2021 y Plan anual 2021.

## Metas ejecutadas

Se verificaron los servicios que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, proporcionó a pacientes, con fondos provenientes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, correspondientes a los Convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, como se detalla a continuación:

**Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down**  
**Ejecución de Metas Físicas, Convenio MSPAS No. 06-2020**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020**

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2020					
No.	Meta	Descripción de servicio	Metas por servicios		% de Ejecución
			Programadas	Ejecutadas	
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	a) Atención Grupal Primera Infancia	26,180	34,613	132.21
		b) Atención Grupal niñez	24,310	32,763	134.77
		c) Atención Grupal jóvenes y adultos	29,920	32,013	107.00
2	Atención Individual	a) Terapia del Habla	14,520	15,023	103.46
		b) Terapia Sensorial	2,090	2,220	106.22
		c) Terapia Psicológica	990	1,148	115.96
		d) Fisioterapia	1,430	1,638	114.55
		e) Atención Médica	1,320	1,322	100.15
		f) Atención Odontológica	660	664	100.61
3	Alimentación	a) Alimentación	33,660	37,732	112.10
4	Atención Psicosocial	a) Talleres para Padres	1,100	1,263	114.82
		b) Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down	440	856	194.55
Van			136,620	161,255	



No.	Meta	Descripción de servicio	Metas por servicios		% de Ejecución
			Programadas	Ejecutadas	
		Vienen	136,620	161,255	
		c) Escuela para familiares	660	1,034	156.67
		d) Convivencias de Habilidades Sociales	6,600	5,710	86.52
5	Promoción de la Salud	a) Formación	7,700	8,343	108.35
		Totales	151,580	176,342	116.34

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por persona.

Al comparar las metas físicas programadas con las ejecutadas para el año 2020, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, ofreció 24,762 servicios de más de lo programado, a personas referidas por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, con resultados razonables.

**Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down**  
**Ejecución de Metas Físicas, Convenio MSPAS No. 11-2021**  
**Del 1 de enero al 30 de junio de 2021**

No.	Meta	Descripción de servicio	Metas por servicios		% de Ejecución
			Programadas	Ejecutadas	
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	a) Atención Grupal Primera Infancia	28,050	20,707	73.82
		b) Atención Grupal niñez	26,180	16,180	61.80
		c) Atención Grupal jóvenes y adultos	28,050	17,291	61.64
		d) Terapia del Habla	14,520	7,252	49.94
		e) Terapia Sensorial	2,090	1,080	51.67
		f) Terapia Psicológica	990	362	36.57
		g) Fisioterapia	1430	1,538	107.55
		h) Atención Médica	880	524	59.55
		i) Atención Odontológica	495	302	61.01
		j) Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down	33	38	115.15
		k) Alimentación con dieta normal	31,680	19,078	62.11
		l) Alimentación con dieta especial	3,520	2,160	61.36
2	Atención Psicosocial	a) Talleres para Padres	66	30	45.45
		b) Escuela para familiares	11	6	54.55
		c) Convivencia de habilidades sociales	44	51	115.91
3	Promoción de la Salud	a) Formación	88	69	78.41
		Totales	138,127	87,268	63.18

Fuente: Informe mensual Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down.

La ejecución de metas físicas al 30 de junio de 2021, alcanzó el 63.18%, lo cual se considera considerablemente razonable; sin embargo, a nivel de la meta No. 1, d) Terapia del Habla, es de 49.94%, f) Terapia Psicológica, del 36.57% y la meta No. 2, a) Talleres para Padres, del 45.45%, fue menor al 50%, razón por la cual se recomienda a la licenciada María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, Representante Legal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, que realice monitoreo de la ejecución de las metas físicas y de existir variación de menos, realizar la reprogramación de las mismas, ante la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para que se emita la acta correspondiente.



## **Rendición de informes a entidades**

En la verificación realizada a la presentación de los informes mensuales a las instituciones establecidas en los convenios MSPAS números 06-2020 y 11-2021, se comprobó que los mismos fueron presentados oportunamente a las instituciones siguientes: Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Comisión Técnica de Evaluación, Departamento Administrativo y Viceministerio Administrativo; Comisión de Finanzas Públicas del Congreso de la República de Guatemala; Contraloría General de Cuentas y Dirección de Transparencia del Ministerio de Finanzas Públicas.

## **Entrega de la Memoria de Labores**

Se comprobó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, cumplió con relizar la entrega de la Memoria de Labores del año 2020 al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

## **Publicación de informes de avance físico y financiero en página web**

Se comprobó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, ha cumplido con realizar la publicación de los informes mensuales de avance físico y financiero, en su página WEB: <https://www.fundacionmargaritatejada.org/>, específicamente en la Sección de "Información Pública", durante el período comprendido del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021, con resultados razonables.

## **Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social**

La Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, ha realizado dos visitas con fecha 29 de septiembre de 2020 y 14 de junio de 2021, a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021.

## **BUENAS PRÁCTICAS**

La Fundación Margarita Tejada cuenta con expedientes de cada paciente, donde se evidencia la atención integral; así mismo, poseen la constancia de gratuidad firmada por el beneficiado, los padres o persona responsable del paciente.

Para el funcionamiento de la prestación de servicios de salud, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, posee la respectiva Licencia



Sanitaria, emitida por la Dirección de Regulación, Acreditación y Control de Establecimientos de la Salud -DRACES-, para la atención a personas con discapacidad.

Cuenta con un expediente de cada paciente, en el cual se evidencia la atención integral, el record de terapias recibidas, atención médica, odontológica, entre otros, lo cual permite realizar una evaluación y seguimiento del avance físico de metas y cumplimiento de los servicios programados.

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, cuenta con equipo e instalaciones que permiten brindar atención de alta calidad a sus pacientes, en un ambiente de confort y confianza, así como con personal calificado y profesional.

La entidad posee un documento denominado "Protocolo en el Trabajo ante COVID-19", el cual especifica las medidas preventivas para cada ambiente, describe generalidades, definiciones, justificación, objetivos, actividades y recursos.

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

### **De la Contraloría General de Cuentas**

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, de fecha mayo de 2020, practicado por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, en el cual no se determinaron hallazgos.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, de fecha mayo de 2021, practicado por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, en el cual no se determinaron hallazgos.

### **De la Auditoría Interna**

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, no tiene recomendaciones pendientes de implementar.



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GALA ROCIO FONG DIAZ	DIRECTORA FINANCIERA	01/07/2007	
2	LESTER FERNANDO MENDEZ PONCIANO	CONTADOR GENERAL	16/01/2012	
3	MARIA ERNESTINA DE LOURDES BUSTO RECINOS	REPRESENTANTE LEGAL	26/12/2013	




## COMISION DE AUDITORIA


  
SILVIA LEONELA SARCENO  
Auditor



  
MARTHA JULIA QUIROA GARZA  
Supervisor



  
ALBIN MONTEPEQUE VALLADARES  
Sub Director



  
DEYVIS DARIO MARTINEZ SALAZAR  
Director



SIAD 337884

OFICIO UDAI-915-2021-DDMS/mj

Guatemala, 12 de agosto de 2021

Representante Legal

Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down

Presente.

Estimado Representante Legal:

De manera atenta me dirijo a usted, para hacer entrega de una copia del informe de auditoría interna denominado **CUA No. 103866**, practicado a la Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down, correspondiente al periodo del 01 de septiembre de 2020 al 30 de junio de 2021.

Los comentarios y conclusiones que se determinaron se encuentran en el informe que se adjunta al presente.

Sin otro particular, atentamente.

Lic. Deyvis Darío Martínez Salazar  
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

Adj. Lo indicado (29 folios)  
Cc. Archivo.



FUNDACION  
Margarita Tejada  
Para Niños con Síndrome de Down  
Recibido  
18/8/21  
14:45hrs