

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 93511

AUDITORIA

**Auditoría de Cumplimiento, Fundación Margarita Tejada para
Niños con Síndrome de Down, Financiera y Administrativa
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2020**



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	8
INFORMACION EXAMINADA	9
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	22
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	24
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 enfocada a 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 SD, 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 números DA-25-2019 y 06-2020; suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, del 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020, 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 93511-1-2020, de fecha 1 de octubre de 2020, el equipo de auditoría, fue el responsable de evaluar la gestión administrativa y financiera de los convenios números DA-25-2019, de fecha 4 de marzo de 2019 y No. 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020, 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 riesgos de control no detectados 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 los auditores, 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, se determinó el siguiente hallazgo:

Hallazgo Monetario y de Incumplimientos de Aspectos Legales.

Hallazgo No. 1 Incumplimiento de metas físicas

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, de constitución.

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.

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- 11688840-5 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

"Mejorar la calidad de vida integral de las personas con síndrome de Down y de sus familias, promoviendo salud, educación y sensibilización de la sociedad."

Objetivos de la entidad

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

Junta Directiva

Directora Financiera

Contador General.

Recursos Humanos.

Compras.

Almacén.



Directora Educativa

Coordinadores.

Maestros (as).

La Junta Directiva de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra integrada de la siguiente forma:

Cargo

Presidente y Representante Legal

Vicepresidente

Tesorera y Representante Legal

Secretaria

Vocal I

Vocal II

Vocal III

Nombre

María Olga Díaz Ortega de Rojas

Alexandra Marie Springmuhl Tejada de Flores

María Ernestina de Lourdes Busco Recinos

Paulina Beltranena Falla de Castillo

Francesca Olivero Ros de Leal

Ana Margarita Molina Jeréz

Katina Aycenena Arenales de Colom

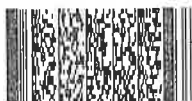
Ubicación geográfica

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

Financiación

Por medio del Decreto No. 25-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, 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. 72-2019, de fecha 15 de marzo de 2019, que aprueba el convenio DA-25-2019, de fecha 4 de marzo de 2019, un monto de siete millones de quetzales con 00/100 (Q 7,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2019-11130009-201-99-00-000-002-000-432-0101-11000), al 31 de diciembre de 2019, se ejecutó la cantidad de seis millones novecientos noventa y nueve mil ochocientos cincuenta quetzales con 74/100 (Q 6,999,850.74), que representa el 99.998%, del presupuesto asignado, quedó un saldo de sin ejecutar de ciento cuarenta y nueve quetzales con 26/100 (Q 149.26), que representa el 0.002% de lo asignado.

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 General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2020, conforme al 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 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, al 30 de septiembre de 2020, Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, ha recibido la cantidad de cuatro millones novecientos mil quetzales con 00/100 (Q 4,900,000.00), de los cuales ha ejecutado la cantidad de cuatro millones seiscientos sesenta y un mil ochocientos setenta y un quetzales con 65/100 (Q 4,661,871.65), que representa el 95.14% de lo recibido y queda un saldo pendiente de ejecutar de doscientos treinta y ocho mil ciento veintiocho quetzales con 35/100 (Q 238,128.35) que representa el 4.86% 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 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 93511-1-2020, de fecha 1 de octubre de 2020, 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 números DA-25-2019 y 06-2020, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar el cumplimiento de los procedimientos legales establecidos, la existencia de controles en cuanto a la gestión y ejecución de los fondos de los convenios suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, con el propósito de determinar áreas críticas y dar a conocer las recomendaciones a implementar.



ESPECIFICOS

Revisar el monto de los convenios números DA-25-2019 y 06-2020, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, así como, la ejecución de los fondos recibidos por la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, para determinar su razonabilidad.

Realizar integración de los fondos otorgados mediante los convenios DA-25-2019 y 06-2020, según los desembolsos recibidos en el período auditado, para comprobar los aportes entregados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

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 las 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 se haya realizado oportunamente.

Comprobar que el Representante Legal se encuentre registrado como cuentadante ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de garantizar la responsabilidad de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Realizar corte de formas y 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 bienes, 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.



Verificar los activos fijos adquiridos con fondos públicos, con el objeto de comprobar que se encuentren registrados en el libro de inventario y en tarjetas de responsabilidad, para establecer la debida 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 lugar de trabajo y cumpla con el objeto de su contratación, plazo y lugar de la prestación del servicio y se tenga un registro adecuado de control de ingresos y egresos.

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

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 del Ministerio Público -RENAS-.

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 están 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.

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 procedimientos aplicados en los procesos administrativos y financieros de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se realizó del 5 al 15 de octubre de 2020 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020.

CRITERIOS LEGALES APLICABLES

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.
Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas. Normas Generales de Control Interno.
Decreto No. 25-2018. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el ejercicio fiscal dos mil diecinueve.
Acuerdo Gubernativo No. 321-2019. Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2020.
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.
Decreto No. 31-2012. Ley Contra la Corrupción.
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. 2-2003. Ley de Organizaciones No Gubernamentales -ONG-, para el Desarrollo.

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.

Circular conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas, de fecha 30 de enero de 2019. Envío electrónico de los Informes de Avance Físico y Financiero que las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios o Subvenciones, deben remitir 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 28 de enero de 2020, Envío de Informes Mensuales de Avance Físico y Financiero, a través del Sistema de Transparencias, Subsidios y Subvenciones (TSS).

Acuerdo Ministerial No. 72-2019, de fecha 15 de marzo de 2019. Aprobación de Convenio No. DA-25-2019, de fecha 4 de marzo de 2019.

Acuerdo Ministerial No. 38-2020, de fecha 5 de marzo de 2020. Aprobación de Convenio No. 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020.

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 y metas físicas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

PRESUPUESTO

Convenios números DA-25-2019 y 06-2020

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 números DA-25-2019 y 06-2020

Del 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020

No.	Descripción	Monto (Q)	Fondos recibos (Q)	Ejecutado (Q)	Fondos Pendientes de recibir (Q)	Porcentaje de ejecución (%)
1	Convenio No. DA-25-2019	7,000,000.00	7,000,000.00	6,999,850.74	149.26	99.99
2	Convenio No. 06-2020	7,000,000.00	4,900,000.00	4,661,871.65	2,100,000.00	95.14

Fuente: Convenios números DA-25-2019 y 06-2020.

Presupuesto por rubro

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio No. DA-25-2019, para el año 2019, 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 par Niños con Síndrome de Down

Convenio DA-25-2019

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Clasificación de gasto	Monto asignado por rubro (Q)	Monto ejecutado (Q)	% de ejecución
Recurso Humano	6,293,245.01	6,293,245.01	100.00
Gastos de Funcionamiento	706,754.99	706,605.73	99.98
Total	7,000,000.00	6,999,850.74	99.99

Fuente: Informes mensuales y Convenio No. DA-25-2019.

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio 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 No. 06-2020

Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

Clasificación de gasto	Monto asignado por rubro (Q)	Monto ejecutado (Q)	Porcentaje de ejecución (%)
Recurso Humano	6,300,000.00	4,358,073.63	69.17
Gastos de Financiamiento	700,000.00	303,798.02	43.40
Total	7,000,000.00	4,661,871.65	66.60

Fuente: Convenio número 06-2020.

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020, 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, del período del 1 de septiembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- No. R00804109.rpt, de fecha 6 de octubre de 2020, comprobándose con la forma 63-A "Recibos de ingresos varios", emitidos 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 No. DA-25-2019

Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2019

No.	Forma 63-A2 No.	Fecha de recibido	Descripción	Monto (Q)
Saldo anterior				4,900,000.00
1	382723	20/09/2019	7o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	700,000.00
2	382725	14/10/2019	8o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	700,000.00
3	382727	22/11/2019	9o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.	700,000.00
Total				7,000,000.00

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal.

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibió fondos del Ministerio de Salud y Asistencia Social, del período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- No.R00804109.rpt, de fecha 6 de octubre de 2020, comprobándose con la forma 63-A "Recibos de ingresos varios", emitidos 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 No. 06-2020

Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

No.	Forma 63-A2 No.	Fecha de recibido	Descripción	Monto (Q)
1	382731	17/04/2020	1er. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	1,400,000.00
2	382733	19/05/2020	2do. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	700,000.00
3	382735	22/06/2020	3o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	700,000.00
4	382737	29/07/2020	4o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	700,000.00
5	382740	27/08/2020	5o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	700,000.00
6	382742	30/09/2020	6o. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020.	700,000.00
Total				4,900,000.00

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal.



TESORERÍA

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 septiembre de 2020, tiene un saldo conciliado de doscientos treinta y ocho mil ciento veintiocho quetzales con 35/100 (Q 238,128.35), 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 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020

No.	Fecha de la conciliación bancaria	Saldo Conciliado (Q)
1	Al 31 de diciembre de 2019	-6,868.90
2	Al 30 de septiembre de 2020	238,128.35

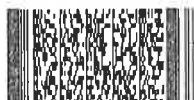
Fuente: Libro de movimientos, conciliaciones y estados de cuenta.

El saldo negativo conciliado al 31 de diciembre de 2019, corresponde a error involuntario en el acreditamiento de la nómina de fecha 13 de diciembre de 2019, se acreditó con presupuesto insuficiente a un empleado, dicho monto fue cubierto por fondos propios de la Fundación, la cual se refleja en la caja fiscal del mes de enero de 2020, los resultados son razonables.

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 números



DA-25-2019 y 06-2020, 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 2019 al 30 de septiembre de 2020, con resultados razonables, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Integración de la Caja Fiscal
Convenio No. DA-25-2019

Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2019

Mes	Total Ingresos (Q)	Total Egresos (Q)	Saldo (Q)
Saldo al 31 de agosto de 2019			324,760.45
Septiembre de 2019	700,000.00	543,765.71	480,994.74
Octubre de 2019	700,000.00	541,922.37	639,072.37
Noviembre de 2019	700,000.00	524,412.21	814,660.16
Diciembre de 2019	0	821,529.06	-6,868.90
Totales	2,100,000.00	2,431,629.35	

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A

El saldo de la caja fiscal por el período del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2019, se integra del saldo inicial de trescientos veinticuatro mil setecientos sesenta quetzales con 45/100 (Q 324,760.45), más ingresos por dos millones cien mil quetzales con 00/100 (Q 2,100,000.00), para un total de dos millones cuatrocientos veinticuatro mil setecientos sesenta quetzales con 45/100 (Q 2,424,760.45), menos egresos por un total de dos millones cuatrocientos treinta y un mil seiscientos veintinueve quetzales con 35/100 (Q 2,431,629.35), para un saldo de seis mil ochocientos sesenta y ocho quetzales con 90/100 (Q 6,868.90).

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se excedió al efectuar gastos por valor de seis mil ochocientos sesenta y ocho quetzales con 90/100 (Q 6,868.90), con cargo al convenio número DA-25-2019, habiéndose registrado en la caja fiscal del mes de enero de 2020, dicho saldo se regularizó con fondos propios según nota de crédito No. 30400398803, de fecha 3 de enero de 2020, los resultados se consideran razonables, a continuación el detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Integración de saldo al 03/01/2020

	Descripción	Sub-total (Q)	Total (Q)
	Saldo en Bancos al 02/01/2020	540.73	
	Reintegro realizado por la Fundación el 03/01/2020	6,868.90	
	Disponibilidad en Bancos al 03/01/2020		7,409.63
(-)	Cheques en circulación al 31/12/2019		7,154.57
(-)	Intereses del mes de diciembre de 2019		105.80
(-)	Reintegro al Fondo Común		149.26
	Total		0.00

Fuente: Cajas fiscal diciembre 2019 y enero 2020, estado de cuenta enero 2020, libro de bancos

Al cierre del convenio número DA-25-2019, suscrito entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, tuvo un remanente de ciento cuarenta y nueve quetzales con



26/100 (Q 149.26), monto que fue reintegrado a la cuenta número GT82CHNA01010000010430018034, Gobierno de la República, Fondo Común-Cuenta Única Nacional, según boleta del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- número 0067690, de fecha 6 de enero de 2020, los resultados se consideran razonables.

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Integración de la Caja Fiscal
Convenio No. 06-2020
Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

Mes	Total Ingresos (Q)	Total Egresos (Q)	Saldo (Q)
Saldo año anterior		0.00	-6,868.90
Enero de 2020	6,946.90	78.00	0.00
Febrero de 2020	0.00	0.00	0.00
Marzo de 2020	25.00	25.00	0.00
Abril de 2020	1,400,000.00	1,399,978.35	21.65
Mayo de 2020	700,000.00	698,980.79	1,040.86
Junio de 2020	700,000.00	699,763.30	1,277.56
Julio de 2020	700,000.00	698,276.33	3,001.23
Agosto de 2020	700,000.00	700,589.82	2,411.41
Septiembre de 2020	700,000.00	464,283.06	238,128.35
Totales	4,906,971.90	4,661,974.65	244,997.25

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A.

El saldo al 30 de septiembre de 2020, fue conciliados con el saldo de la cuenta No. 30-4003879-8, del Banco Agromercantil, S.A., los resultados son razonables.

Presentación Caja Fiscal

Se determinó que la presentación de caja fiscal, ante la Contraloría General de Cuentas, se realizó de forma oportuna, excepto en los meses de marzo, abril, mayo y junio de 2020, por el Estado de Calamidad Pública por la pandemia de COVID-19, se presentaron el 9 de julio de 2020, cumpliéndose con los acuerdos A-012-2020 y A-018-2020, 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, que la licenciada María Ernestina Busto Recinos, Representante Legal de la Fundación Margarita Tejada, se encuentra registrada, como cuentadante.

Corte de Formas y libros autorizados

Con fecha 5 de octubre de 2020, 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 Red de Sobrevivientes de Violencia Doméstica
Corte de Formas Oficiales
Al 5 de octubre de 2020

No.	Nombre de la Forma	Último	Por Utilizar		Existencia
		Utilizado	Del Número	Al Número	
1	200-A-3 Serie "C" Caja Fiscal	771951	771952	772050	99
2	63-A2 Serie "AB" Recibo de Ingresos	382742	382743	382750	8
3	63-A2 Serie "AB" Recibo de Ingresos	0	937451	937550	100
4	Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario Forma 1-H	960468	960469	960700	232
5	Tarjetas de Responsabilidad	180	181	200	20
6	Tarjetas kardex	65	67	100	34

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 2019, realizó adquisiciones de bienes y servicios, con fondos del convenio No. DA-25-2019, en 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
Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2019

No.	Modalidad de Compra	Total de eventos	Total de Compras (Q)	Total de eventos	Total verificado (Q)	Porcentaje verificado (%)
1	Compra baja cuantía (Art. 43 Inciso a)	379	244,420.67	308	215,567.19	88.20
Total		379	244,420.67	308	215,567.19	88.20

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación y Guatecompras.

Se verificó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, realizó adquisiciones de bienes y servicios, con fondos del convenio No. 06-2020, en 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

Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

No.	Modalidad de Compra	Total de eventos	Total de Compras (Q)	Total de eventos	Total verificado (Q)	Porcentaje verificado (%)
1	Compra baja cuantía (Art. 43 Inciso a)	395	303,798.02	132	234,056.25	77.04
Total		395	303,798.02	132	234,056.25	77.04

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación y Guatecompras.

Se comprobó que los expedientes de compras contienen los documentos siguientes: orden de compra interna, 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 78.98% de las existencias físicas de los almacenes de insumos y medicamentos, el cual asciende a un total de veintitrés mil novecientos ochenta y seis quetzales con 34/100 (Q 23,986.34), 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
Almacenes

Al 7 de octubre de 2020

No.	Almacén	Monto (Q)	Monto verificado (Q)	Verificado %
1	Medicamentos	12,997.49	10,382.93	79.88
2	Insumos	17,374.55	13,603.41	78.30
Total		30,372.04	23,986.34	78.98

Fuente: Verificación física de almacenes y tarjetas kardex.

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 del señor Marlon Ottoniel Pérez Bámaca, por un monto de seiscientos treinta y cinco mil setecientos noventa y cinco quetzales con 82/100 (Q 635,795.82), que representa el 70.45% 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 7 de octubre de 2020

Rubro	Monto (Q)	Verificado (Q)	Porcentaje verificado (%)
Edificios	435,000.00	435,000.00	100.00
Mobiliario	467,530.57	200,795.82	42.95
Total	902,530.57	635,795.82	70.45

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

Recursos Humanos

Verificación física

Se realizó la verificación física, con fecha 5 de octubre, de 69 personas que conforman el 100% del Recurso Humano, remunerado con fondos provenientes del Convenio No. 06-2020, de la siguiente forma:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Verificación física de personal
Al 5 de octubre de 2020

No.	Descripción	Número de personas	Verificado físicamente	Ausencias/Teletrabajo	Total
1	Personal permanente	9	9	0	9
2	Personal por servicios profesionales o técnicos	60	0	60	61
	Total	69	9	60	70

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 recurso humano remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y reportes de reloj biométrico, con resultados razonables.

Verificación de expedientes

Se revisó la documentación de 52 expedientes del recurso humano, que equivale al 75.36%; 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.



Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Verificación física de expedientes
Al 7 de octubre de 2020

No.	Descripción	Tota de Expedientes	Expedientes verificados	% verificado
1	Personal permanente	9	9	100.00
2	Personal por servicios profesionales o técnicos	60	43	71.67
Total		69	52	75.36

Fuente: Expedientes de personal permanente y servicios profesionales y técnicos.

Presentación de contratos ante la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que los contratos suscritos con el recurso humano que es remunerado 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.

EXPEDIENTES DE PACIENTES

Se revisó muestra selectiva de los expedientes de los pacientes prioritarios y referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se constató que los expedientes cuentan con documento de referencia del paciente, emitido por profesional del centro de salud u hospital de la red de salud pública, copia del Documento Personal de Identificación -DPI- o certificado de nacimiento (para menor de edad) del paciente beneficiado y la constancia de gratuidad firmada por el beneficiado.

METAS FÍSICAS

Metas Programadas Según el Plan de Trabajo

Los servicios programados para el año 2019, según la cláusula tercera del convenio No. DA-25-2019, se detallan a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Programación de Metas Físicas
Convenio No. DA-25-2019
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Meta No.	Procedimiento	Unidad de Medida	Total Programado	Costo por servicio (Q)	Costo Total Programado (Q)
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	Personas	140	9,020.35	1,262,849.00
	Atención grupal niñez	Personas	150	12,538.79	1,880,818.50
	Atención grupal jóvenes y adultos	Personas	165	13,167.35	2,172,612.75
2	Atención Individual	Personas	250	1,708.12	427,030.00
	Terapia Sensorial	Personas	50	3,198.01	159,900.50
	Terapia psicológica	Personas	50	2,934.02	146,701.00
	Fisioterapia	Personas	396	182.9	72,428.40
	Atención médica	Personas	451	282.28	127,308.28
	Atención odontológica	Personas	396	231.58	91,705.68
VAN			2,048		6,341,354.11



VIENEN			2,048		6,341,354.11
3	Alimentación dieta normal	Personas	83	2,375.55	197,170.65
	Alimentación dieta especial	Personas	7	2,375.52	16,628.64
4	Atención psicosocial	Personas	115	728.78	83,809.70
	Terapia emocional	Personas	35	1,081.10	37,638.5
	Escuela para familiares	Personas	360	79.19	28,508.40
	Convivencias de habilidades	Personas	6,600	6.71	44,286.00
5	Promoción de la salud	Personas	7,700	32.52	250,404.00
Totales					7,000,000.00

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

Los servicios programados para el año 2020, según la cláusula tercera del convenio 06-2020, se detallan a continuación:

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

Meta No.	Procedimiento	Unidad de Medida	Total Programado	Costo por servicio (Q)	Costo Total Programado (Q)
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	Personas	140	8,118.36	1,136,570.40
	Atención grupal niñez	Personas	130	15,459.90	2,009,787.00
	jóvenes y adultos	Personas	160	13,894.01	2,223,041.60
2	Atención Individual	Personas	300	1,405.84	421,752.00
	Terapia Sensorial	Personas	50	3,120.42	156,021.00
	Terapia psicológica	Personas	45	3,190.64	143,578.80
	Fisioterapia	Personas	550	116.85	64,267.50
	Atención médica	Personas	451	309.91	139,769.41
	Atención odontológica	Personas	451	175.66	79,222.66
3	Alimentación dieta normal	Personas	83	2,172.14	180,287.62
	Alimentación dieta especial	Personas	7	2,172.23	15,205.61
4	Atención psicosocial	Personas	100	878.06	87,806.00
	Terapia emocional	Personas	40	914.34	36,573.6
	Escuela para familiares	Personas	660	41.38	27,310.80
	Convivencias de habilidades	Personas	6,600	6.38	42,108.00
5	Promoción de la salud	Personas	7,700	30.74	236,698.00
Totales					7,000,000.00

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

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 números DA-25-2019 y 06-2020, como se detalla a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Ejecución de Metas Físicas
Convenio DA-25-2019
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Meta No.	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Total Programado	Total Ejecutado	Porcentaje de Ejecución %
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	Personas	140	175	125.00
	Atención grupal niñez	Personas	150	156	104.00
	Atención grupal jóvenes y adultos	Personas	165	161	97.58
VAN			455	492	



VIENEN			455	492	
2	Atención Individual	Personas	250	356	142 40
	Terapia Sensorial	Personas	50	73	146 00
	Terapia psicológica	Personas	50	88	176 00
	Fisioterapia	Personas	108	256	237 04
	Atención médica	Personas	123	406	330 08
	Atención odontológica	Personas	108	125	115 74
3	Alimentación dieta normal	Personas	83	96	115 66
	Alimentación dieta especial	Personas	7	10	142 86
4	Atención psicosocial	Personas	115	114	99 13
	Terapia emocional	Personas	35	76	217 14
	Escuela para familiares	Personas	360	247	68 61
	Convivencias de habilidades	Personas	1,800	960	53 33
5	Promoción de la salud	Personas	2,100	1,878.00	89 43
Totales			5,644	5,177.00	91.73

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad.

Al comparar las metas físicas programadas con las ejecutadas para el año 2019, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, no cumplió con la prestación de servicios a 107 personas según programación de personas referidas por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se recomienda realizar programaciones que sean alcanzables para próximos convenios a suscribir.

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Ejecución de Metas Físicas
Convenio 06-2020

Del 1 de enero al 30 de Septiembre de 2020

Meta No.	Procedimiento	Unidad de Medida	Total Programado a septiembre de 2020	Total Ejecutado	Porcentaje de Ejecución %
1	Atención Integral a personas con Síndrome de Down	Personas	140	190	135.71
	Atención grupal niñez	Personas	130	172	132.31
	jóvenes y adultos	Personas	160	170	106.25
2	Atención Individual	Personas	300	404	134.67
	Terapia Sensorial	Personas	50	59	118
	Terapia psicológica	Personas	45	48	106.67
	Fisioterapia	Personas	450	699	155.33
	Atención médica	Personas	369	902	244.44
	Atención odontológica	Personas	369	340	92.14
3	Alimentación dieta normal	Personas	83	90	108.43
	Alimentación dieta especial	Personas	7	10	142.86
4	Atención psicosocial	Personas	100	118	118
	Terapia emocional	Personas	40	105	262.5
	Escuela para familiares	Personas	540	1,034	191.48
	Convivencias de habilidades	Personas	5,400	1,371	25.39
5	Promoción de la salud	Personas	6,300	7,242	114.95
Totales			14,483	12,954	89.44

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad.

Se determinó la baja ejecución de las metas físicas, al 30 de septiembre de 2020, las cuales alcanzan un 89.44% de lo programado, lo que originó el Hallazgo No. 1 de Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales, denominado Incumplimiento de metas físicas.



RENDICIÓN DE INFORMES A INSTITUCIONES

En la verificación realizada a la presentación de los informes mensuales a las instituciones establecidas en los convenios números DA-25-2019 y 06-2020, 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.

PUBLICACIÓN DE INFORMES DE AVANCE FÍSICO Y FINANCIERO EN PAGINA WEB

Se determinó que los informes de avance físico y financiero se encuentran publicados en la página web de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, la cual se encuentra en la red bajo el URL www.fundacionmargaritatejada.org en la sección de "Información pública", para dar cumplimiento a lo estipulado en los convenios números DA-25-2019 y 06-2020.

COMISIÓN TÉCNICA DE EVALUACIÓN

La Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, realizó una visita el 29 de septiembre de 2020, a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, durante el período del 1 de septiembre de 2019 al 30 de septiembre de 2020, según consta en oficio sin número de fecha 9 de octubre de 2020, emitido por la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento de metas físicas

Condición

En la verificación realizada al Plan Anual de Trabajo y Convenio 06-2020 suscrito entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down se determinó que al 30 de septiembre de 2020 no se ha dado cumplimiento a la ejecución financiera y metas físicas programadas, según detalle a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Metas programadas vrs ejecutadas al 30 de septiembre de 2020

No.	Meta No.	Servicio	No. De pacientes programados a septiembre 2020	No. Pacientes atendidos a septiembre 2020	Diferencia pacientes No atendidos	Costo Unitario (Q)	Costo Total (Q)
1	2	f) Atención Odontológica	369	340	29	148.37	4,302.73
2	4	d) Convivencias de Habilidades Sociales	5,400	1,371	4,029	9.65	38,879.85
Total			5,769	1,711	4,058		43,182.58

Fuente: Informes de avance físico y financiero 2020.

Criterio

Acuerdo Ministerial 38-2020, de fecha 5 de marzo de 2020, que aprueba el Convenio 06-2020, de Provisión de Servicios de Salud y Cooperación Financiera, entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down en cláusula segunda, tercera, quinta y décima segunda, establece:

Segunda: OBJETO DEL CONVENIO. El presente convenio establece los términos bajo los cuales "LA INSTITUCIÓN", prestará los servicios de salud y promoción de salud y asistencia social, en apoyar a la población guatemalteca en atender a bebés, niños, jóvenes y adultos con síndrome de Down, dando preferencia a los referidos por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y autoridades de "EL MINISTERIO".

Tercera: SERVICIOS A PRESTAR. "LA INSTITUCIÓN", Se compromete a atender de forma gratuita a pacientes o personas, dando preferencia a los guatemaltecos que sean referidos por la red de servicios de salud y autoridades del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, de acuerdo a la proyección de metas físicas, objetivos, indicadores de los servicios de salud y asistencia social contenidos en el "Plan de Trabajo Anual...

Cláusula Quinta: Asignación de Recursos Financieros, Numeral Romano XIX: El saldo de los fondos no ejecutados en su totalidad al treinta y uno de diciembre de dos mil veinte (31-12-2020), deberá reintegrarse a la cuenta del fondo común del Estado en el plazo de diez (10) días hábiles posteriores, a la finalización de dicho ejercicio fiscal, dando aviso por escrito a "EL MINISTERIO".

Cláusula Décima Segunda: REMANENTE DE LOS FONDOS ENTREGADOS. Los saldos de fondos no ejecutados al final del ejercicio fiscal dos mil veinte (2020), deberán depositarse en la cuenta "Gobierno de la República, Fondo Común-Cuenta Única Nacional", a más tardar en los siguientes diez (10) días hábiles posteriores a la finalización de dicho ejercicio fiscal.

Causa

Falta de implementación de estrategias para brindar los servicios ofrecidos por la Fundación.

Efecto

Incumplimiento de las metas establecidas en la cláusula tercera del convenio No. 06-2020 y Plan de Trabajo Anual.

Recomendación

Que la licenciada María Ernestina de Lourdes Busto de Recinos, Tesorera y Representante Legal, gire instrucciones a la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera, para que concluido el período del convenio 06-2020, de fecha 28 de febrero de 2020, procedan a reintegrar la cantidad no ejecutada a la cuenta bancaria No. GT82CHNA01010000010430018034 "TESORERÍA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMÚN -CHN", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

De las acciones realizadas, deberán informar a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en un plazo de 10 días hábiles a partir de la recepción del informe por cualquier medio.

Comentario de los Responsables

Aun cuando se dio a conocer la deficiencia a los responsables, no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que al cierre de la auditoría no se cumplió con la recomendación.

Acciones Correctivas

Se emitió nota de auditoría No. 1-93511-1-2020, de fecha 9 de octubre de 2020,



dirigida a la licenciada María Ernestina de Lourdes Busto de Recinos), Tesorera y Representante Legal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, en donde se les dio a conocer la deficiencia y recomendación respectiva.

BUENAS PRÁCTICAS

Se determinó que durante el ingreso a las instalaciones de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se verifica la temperatura de personal institucional y de los visitantes.

La Fundación mantiene instalaciones higiénicas y limpias implementando un protocolo de prevención de la pandemia Covid-19.

Se mantiene un adecuado resguardo de la documentación de respaldo de los gastos realizados con fondos de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

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 2019, practicado por la Contraloría General de Cuentas a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, presenta el siguiente hallazgo:

Área Financiera y de Cumplimiento

Hallazgo No. 1, Deficiente control interno en el pago de viáticos y gastos conexos.

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

De la Auditoría Interna

Informe de Auditoría CUA 82945, de fecha septiembre de 2019, presenta el siguiente hallazgo, pendiente de atender la respectiva recomendación:



Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales

Hallazgo No. 1 Contratos enviados a Contraloría General de Cuentas en forma extemporánea



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIA ERNESTINA DE LOURDES BUSTO RECINOS	REPRESENTANTE LEGAL	26/12/2013	
2	GALA ROCIO FONG DIAZ	DIRECTORA FINANCIERA	01/07/2007	
3	LESTER FERNANDO MENDEZ PONCIANO	CONTADOR GENERAL	01/03/2012	




COMISION DE AUDITORIA


WILLIAM ESTUARDO LIQUE CAZÚN
Auditor




ESTEBAN MARTINEZ MARTINEZ
Supervisor




ALBIN MONTEPEQUE VALLADARES
Sub Director


DEYVIS DARIO MARTINEZ SALAZAR
Director

