

SIAD 194328

**OFICIO UDAI-0984-2018-CES/mimb**

Guatemala, 27 de septiembre de 2018

Señor  
Representante Legal  
Fundación Margarita Tejeda  
Para niños con Síndrome de Down  
Presente.

Señor representante:

De manera atenta me dirijo a usted, para hacer entrega de una copia del informe de auditoría interna, denominado **CUA No. 74371**, practicado a la Fundación Margarita Tejeda para niños con Síndrome de Down comprendido por el período del 01 de septiembre de 2017 al 31 de julio de 2018.

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

Sin otro particular, atentamente.



Lic. Carlos Eduardo Sica  
Jefe de Auditoría Interna

Adj. Lo indicado (19 folios)

Cc. Archivo.

**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 74371**

**AUDITORIA**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, Fundación Margarita Tejada**  
**para Niños con Síndrome de Down**  
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018**



**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2018**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	7
ALCANCE	8
INFORMACION EXAMINADA	9
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17



## ANTECEDENTES

### RESUMEN

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, es una entidad que trabaja para 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, con el objetivo de formar, preparar, capacitar y desarrollar a personas con síndrome de down en diversos campos educativos, técnicos y áreas de especialización con el fin de lograr su superación y auto desarrollo de una manera individual e independiente.

Ofrecer capacitación y educación en el ámbito nacional para padres de familia, profesionales involucrados en esta causa, o cualquier otra persona interesada, sobre aspectos que pudieran relacionarse con el síndrome de down y fomentar y propiciar la concientización social hacia las personas con síndrome de down mediante un programa de comunicación continua, para la inclusión y aceptación de dichas personas en la población en general.

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 en la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, según los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se efectuó del 27 de agosto al 13 de septiembre de 2018 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2017 al 31 de julio de 2018.

Según nombramiento No. 74371-1-2018, de fecha 23 de agosto de 2018, el equipo de auditoría fue el responsable de evaluar la gestión administrativa y financiera de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, de forma objetiva de acuerdo a la evaluación de control interno y pruebas de auditoría con base en las Normas Internacionales de la 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 los auditores, para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos.



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 el cumplimiento de sus objetivos.

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

### **Base legal de la entidad**

La Fundación Margarita Tejada, fue constituida mediante escritura pública No. 7, de fecha 14 de enero de 1998 y Acuerdo Ministerial No. 080-98, del Ministro de Gobernación, de fecha 19 de marzo de 1998.

Fue inscrita en el Registro Civil de la ciudad de Guatemala, bajo la partida No. 64, folio 488, del libro 45 de Personas Jurídicas. Los Estatutos fueron modificados mediante escritura pública No. 177, de fecha 19 de agosto del año 2018 y Acuerdo Ministerial No. 423-2009, del Ministro de Gobernación, de fecha 23 de junio de 2009, donde se cambió de denominación de Fundación Margarita Tejada a Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, inscrita bajo la partida No. 22985, folio 22985, del libro 1 del Sistema Único de Registro Electrónico de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación.

El nombramiento de la señora María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, como Tesorera y Representante Legal de la entidad, Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, con base al acta notarial autorizada en la ciudad de Guatemala, de fecha 8 de diciembre de 2017, por el Notario José Roberto Matheu Álvarez, se inscribió bajo la partida No. 11, folio 11 del libro 48, del Registro de las Personas Jurídicas.

Se identifica ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) con el No. de identificación tributaria 16888405 y Cuentadancia F1-126, emitida por la Contraloría General de Cuentas.

### **Misión**

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

### **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."

## **Objetivos de la entidad**

### **Objetivos Generales**

Formar, preparar, capacitar y desarrollar a personas con síndrome de down en diversos campos educativos, técnicos y áreas de especialización con el fin de lograr su superación y auto desarrollo de una manera individual e independiente.

Ofrecer capacitación y educación en el ámbito nacional para padres de familia, profesionales involucrados en esta causa, o cualquier otra persona interesada, sobre aspectos que pudieran relacionarse con el síndrome de down.

Fomentar y propiciar la concientización social hacia las personas con síndrome de down mediante un programa de comunicación continuo, para la inclusión y aceptación de dichas personas en la población en general.

Sensibilizar a la población en general, logrando la inclusión social, escolar y laboral de las personas con síndrome de down.

Abrir espacios de inclusión escolar y laboral dentro de nuestra sociedad, capacitando, dando el apoyo necesario tanto a colegios como a empresas, laborando las adecuaciones curriculares y laborales necesarias para el éxito de su inclusión.

Continuar con la ampliación del programa Vida Independiente con Apoyo, que permitirá continuar capacitando de una mejor manera a los jóvenes y adultos en diversos oficios para incluirse a la sociedad mediante una vida productiva.

Dar continuación a los Talleres Protegidos que permitan dar trabajo a personas adultas con síndrome de down, que por su incapacidad de integrarse a la sociedad en trabajos regulares, puedan a través de estos espacios, desempeñarse adecuadamente y con la debida supervisión.

Proporcionar a la población atendida, una amplia red de médicos, que le presten sus servicios, acompañando a las personas con síndrome de down y a los alumnos convencionales de escasos recursos en sus necesidades de salud, así como en una adecuada alimentación, para garantizar su desarrollo integral.



## Objetivos Específicos

Fomentar, preparar, capacitar y desarrollar a personas con síndrome de down en los diversos programas que se prestan, con el fin de lograr su autonomía y auto desarrollo de una manera individual e independiente, y que ellos puedan incluirse en los diferentes ámbitos.

Sensibilizar y capacitar en temas de síndrome de down y temas de discapacidad en general, en la ciudad de Guatemala como en algunos departamentos con el objetivo de concientizar a la población de que se abran espacios y lograr la inclusión de las personas con síndrome de down en diferentes ámbitos.

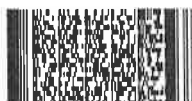
Orientar, guiar y apoyar a las personas con síndrome de down y sus familias, en aspectos sociales, familiares y de salud para lograr así un desarrollo integral.

## Organización de la entidad

La organización de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra constituida para el cumplimiento y desarrollo de sus objetivos, de la siguiente manera:

## Estructura orgánica de la Fundación

Asamblea General;  
Consejo Consultivo;  
Junta Directiva;  
Auditoría Externa;  
Dirección Ejecutiva;  
Asesoría Legal y Asesoría Interna;  
Dirección Educativa;  
Coordinación Programas Especiales;  
Intervención Temprana;  
Intervención a Distancia;  
Terapia del Habla;  
Inclusión Escolar;  
Programa de Sexualidad;  
Coordinación Preescolar;  
Programa de Lectura;  
Coordinación Primaria;  
Educación Física;  
Coordinación Capacitación Laboral;  
Dissimilis;  
Integración Sensorial;



Coordinación Comunicación;  
 Capacitaciones;  
 Escuela a Padres;  
 Voluntarios;  
 Coordinación Trabajo Social;  
 Programa de Salud;  
 Coordinación Inclusión Laboral;  
 Dirección Financiera;  
 Contador;  
 Asistente Administrativo;  
 Secretaria Recepcionista;  
 Mensajería;  
 Mantenimiento;

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

**FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**INTEGRANTES DE LA JUNTA DIRECTIVA**

Nombre	Puesto
Presidenta	Maria Isabel Tejada Argueta de Springmuhl
Vicepresidente	Maria Olga Díaz Ortega de Rojas
Tesorera y Representante Legal	Maria Ernestina Lourdes Busto Recinos
Secretaria	Alexandra Springmuhl de Flores
Vocal I	Francesca Olivero Ros de Leal
Vocal II	Paulina Beltranena Falla de Castillo
Vocal III	Rosa Lago de Padilla

Fuente: Documentación Legal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con síndrome de down.

### Ubicación geográfica

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra ubicada en la 4ta. Avenida 12-20 zona 16, Acatán Santa Rosita, Guatemala. PBX (502) 2261-0887 y correo electrónico: [ejecutiva@fundacionmargaritatejada.org](mailto:ejecutiva@fundacionmargaritatejada.org).

### Financiación

Por medio del Decreto No. 50-2016, de fecha 29 de noviembre de 2016, del Congreso de la República de Guatemala, se aprobó el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017. 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. 32-2017, del 31 de enero 2017, que aprobó el Convenio DA-24-2017, para el ejercicio fiscal 2017, la cantidad de seis millones de quetzales con 00/100 (Q 6,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria No. 2017-1113-0009-201-99-00-000-002-000-432-0101-11000, al 31 de diciembre de 2017, ejecutó la cantidad de cinco millones novecientos noventa y cinco mil novecientos dos quetzales con 56/100 (Q





5,995,902.56), que representa el 99.93% y reintegraron la cantidad de cuatro mil noventa y siete quetzales con 44/100 (Q 4,097.44), con boleta No. 51590, de fecha 3 de enero de 2018, que corresponde a la cuenta "Gobierno de la República Fondo Común", que corresponde a saldos no ejecutados al final del ejercicio fiscal que representa el 0.07%.

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, del Presidente de la República, de fecha 27 de diciembre de 2017. Distribución analítica del presupuesto, conforme el Decreto No. 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, de fecha 29 de noviembre de 2016, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, con vigencia para el ejercicio fiscal 2018. 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. 42-2018, del 27 de febrero 2018, aprobó el Convenio DA-23-2018, para el ejercicio fiscal 2018, la cantidad de seis millones de quetzales con 00/100 (Q 6,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria número 2018-1113-0009-201-99-00-000-002-000-432-0101-11000, al 31 de julio 2018, ha recibido la cantidad tres millones seiscientos mil quetzales con 00/100 (Q 3,600,000.00), de los cuales ha ejecutado la cantidad de tres millones trescientos noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y cuatro quetzales con 18/100 (Q 3,396,464.18), que corresponde al 94.35% de los fondos recibidos.

## **FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA**

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

Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, de fecha 26 de enero de 2017. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Control Interno y Externo Gubernamental. Artículo 47. Auditoría Interna. Artículo 48. Control Interno Gubernamental.

Nombramiento No. 74371-1-2018, de fecha 23 de agosto de 2018, emitido por el Jefe de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, a realizar Auditoría de Cumplimiento para evaluar los convenios DA-24-2017 y DA-23-2018.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Verificar la razonabilidad de la ejecución financiera y administrativa,



correspondiente a los fondos públicos asignados en los convenios números DA-24-2017 y DA-23-2018, 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, determinar áreas críticas y promover las recomendaciones pertinentes.

## ESPECIFICOS

- Comprobar que los fondos públicos entregados a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se ejecuten de conformidad con el Plan de Trabajo establecido, según los convenios suscritos ante el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.
- Realizar la integración de caja fiscal correspondiente al período auditado, para determinar que las operaciones de los ingresos y egresos fueron registrados en su totalidad.
- Verificar que las cajas fiscales del período auditado, hayan sido presentadas a la Contraloría General de Cuentas en los plazos establecidos.
- Realizar integración de los fondos otorgados mediante los convenios DA-24-2017 y DA-23-2018 y cotejarlos con las conciliaciones bancarias correspondientes, para comprobar los aportes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.
- Realizar análisis de la ejecución presupuestaria para determinar la razonabilidad de la misma, con base en los recursos otorgados mediante los convenios DA-24-2017 y DA-23-2018.
- 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.
- Revisar y evaluar la documentación que respalda las operaciones efectuadas en el Área de Caja y Bancos, para verificar su razonabilidad.
- Constatar que los registros en los libros autorizados ante la Contraloría General de Cuentas, se encuentren actualizados, libres de errores o irregularidades, para garantizar la razonabilidad de los saldos.
- Verificar que el monto pagado por la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, en concepto de recurso humano, no supere el monto autorizado según convenios suscritos.
- Realizar corte de formas y libros utilizados que se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar que el avance físico de las metas técnicas, coincida con lo establecido en el plan de trabajo, convenido entre el Ministerio de Salud



Pública y Asistencia Social y la Entidad Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, para comprobar que se cumpla con los objetivos previstos.

- Revisar que los expedientes del personal contratado por la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, contengan la documentación de respaldo correspondiente.
- Evaluar los procesos de compra en sus diferentes modalidades, para verificar que cumplan con lo que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y que los mismos estén debidamente documentados y la publicación de los mismos en el Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado -GUATECOMPRAS-.
- Verificar físicamente los activos fijos adquiridos con fondos públicos, con el objeto de comprobar que se encuentren registrados en el libro de inventarios y en tarjetas de responsabilidad, para establecer la responsabilidad en el uso y resguardo respectivo.
- Establecer que las compras de medicamentos y suministros en general, fueron ingresadas a los distintos almacenes, conforme la factura y el formulario Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario (1-H).
- Practicar inventario físico de forma selectiva en los almacenes y comprobar la existencia en los registros de las tarjetas kardex, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; así mismo, verificar las fechas de vencimiento de los insumos, con el fin de establecer la razonabilidad de los saldos y evitar la pérdida de los mismos.

## **NORMAS DE LA AUDITORÍA APLICADAS**

De acuerdo con el objeto de la auditoría identificado en el nombramiento y a las Normas de Auditoría Gubernamental -NAG-, basadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT, relativos 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 los procesos administrativos y financieros de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se efectuó del 27 de agosto al 13 de septiembre de 2018 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2017 al 31 de julio de 2018.



## CRITERIOS LEGALES APLICADOS

Constitución Política de la República de Guatemala.

Decreto No. 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 y sus reformas.

Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas. Normas Generales de Control Interno, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, del 8 de julio de 2003.

Decreto No. 50-2016. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2017.

Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, del Presidente de la República, de fecha 27 de diciembre. Distribución analítica del Presupuesto, conforme el Decreto No. 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, de fecha 29 de noviembre de 2016, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, con vigencia para el ejercicio fiscal 2018.

Decreto No. 57-2008. Ley de acceso a la Información Pública.

Decreto No. 31-2012. Ley Contra la Corrupción.

Decreto No. 02-2003. Ley de Organizaciones No Gubernamentales -ONG-, para el Desarrollo.

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

Acuerdo Ministerial No. 32-2017, de fecha 31 de enero de 2017, que aprobó el convenio DA-24-2017.

Acuerdo Ministerial No. 42-2018, de fecha 27 de febrero de 2018, que aprobó el convenio DA-23-2018.

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

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

## INFORMACION EXAMINADA

### Área Financiera

En la revisión de aspectos financieros y de cumplimiento se evaluaron las áreas de: Caja y Bancos, (libro de bancos y conciliaciones bancarias, estados de cuenta bancario, facturas originales, expedientes de pago, caja fiscal, ingresos, libro de conocimientos, informes); Contabilidad (verificación del registro de las operaciones



contables, autorización de libros contables y corte de formas oficiales); Presupuesto (evaluación de la ejecución presupuestaria, reprogramaciones financieras entre rubros, efectuadas en el período evaluado, informes de avance físico y financiero).

### Área Administrativa

Se evaluó el cumplimiento de los aspectos administrativos legales de las áreas de: Compras (evaluación de los procesos de compra a través de la modalidad de baja cuantía), Almacenes (verificación de constancias de ingresos y egresos de almacén, tarjetas kardex); Recursos Humanos (verificación física de recurso humano y documentación que integra los expedientes de personal, publicaciones en el Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado -GUATECOMPRAS-).

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Ejecución presupuestaria 2017

Se determinó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con síndrome de down, cumplió con el Plan de Trabajo, aprobado para la ejecución del Convenio DA-24-2017, se verificó el presupuesto a ejecutar; así como, los gastos programados que forman parte del grupo de Gastos de Recurso Humano y Funcionamiento, para los cuales se autorizó distribuir el aporte del convenio, en un 90% y 10%, respectivamente. En la evaluación de la ejecución presupuestaria, se constató que dichos porcentajes no se sobregiraron, por lo cual la ejecución se considera razonable, según se detalla a continuación:

FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL CONVENIO No. DA-24-2017  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CLASIFICACIÓN DE GASTO	PRESUPUESTO ASIGNADO Q	FONDOS RECIBIDOS Q	GASTOS EJECUTADOS Q	% EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO Q	% SALDO NO EJECUTADO
Recursos Humanos	5,400,000.00	5,400,000.00	5,398,175.50	99.97	1,824.50	0.03
Gastos de Funcionamiento	600,000.00	600,000.00	597,727.06	99.62	2,272.94	0.38
<b>Total</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>5,995,902.56</b>	<b>99.93</b>	<b>4,097.44</b>	

Fuente: Reportes de Ejecución física y financiera mensual de la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down.

Se estableció que en la categoría de Gasto de Recursos Humanos, no ejecutó la cantidad de un mil ochocientos veinticuatro quetzales con 50/100 (Q 1,824.50) y en Gastos de Funcionamiento, no ejecutó la cantidad de dos mil doscientos setenta y dos quetzales con 94/100 (Q 2,272.94), los cuales fueron reintegrados a la cuenta de Tesorería Nacional Fondo Común, según boleta de depósito monetario No. 51590, de fecha 3 de enero de 2018, por la cantidad de cuatro mil noventa y siete quetzales con 44/100 (Q 4,097.44).



**FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL CONVENIO No. DA-23-2018**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2018**

CLASIFICACIÓN DE GASTO	PRESUPUESTO ASIGNADO Q	FONDOS RECIBIDOS Q	GASTOS EJECUTADOS Q	% EJECUTADO
Recursos Humanos	5,400,000.00	3,240,000.00	3,089,626.29	95.36
Gastos de Funcionamiento	600,000.00	360,000.00	306,837.89	85.23
<b>Total</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>3,600,000.00</b>	<b>3,396,464.18</b>	<b>94.35</b>

Fuente: Reportes de Ejecución física y financiera mensual de la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down.

Se estableció que en la categoría de Gasto de Recursos Humanos, se ha recibido al 31 de julio de 2018, la cantidad de tres millones doscientos cuarenta mil quetzales con 00/100 (Q 3,240,000.00), de lo cual se ha ejecutado tres millones ochenta y nueve mil seiscientos veintiséis quetzales con 29/100 (Q 3,089,626.29) y en Gastos de Funcionamiento, se ha recibido la cantidad de trescientos sesenta mil quetzales con 00/100 (Q 360,000.00), de lo cual ha ejecutado trescientos seis mil ochocientos treinta y siete quetzales con 89/100 (Q 306,837.89), en ambos gastos se ha recibido el 60% de los fondos.

### Ejecución física

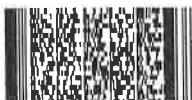
Los servicios, que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down proporcionó a la población, con fondos provenientes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, correspondientes al Convenio DA-24-2017, se detallan en el cuadro siguiente:

**FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**EJECUCIÓN DE METAS TÉCNICAS**  
**CONVENIO No. DA-24-2017**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

No.	Servicio	Ejecución Física			
		Unidad de medida	Programado anual	Ejecutado	% de Ejecución
1	Intervención Temprana	Personas atendidas	605	817	135.04
2	Preescolar	Personas atendidas	550	557	101.27
3	Nivel Intermedio	Personas atendidas	418	510	122.01
4	Colegio Experimental Las Margaritas	Personas atendidas	715	698	97.62
5	Capacitación Laboral	Personas atendidas	825	887	107.52
6	Inclusión Escolar	Personas atendidas	242	336	138.84
7	Inclusión Laboral	Personas atendidas	418	563	134.69
8	Intervención a Distancia	Personas atendidas	880	939	106.70
9	Terapia del Habla	Personas atendidas	1,870	2,172	116.15
10	Integración Sensorial	Personas atendidas	550	630	114.55
11	Salud y Alimentación	Personas atendidas	2,530	3,802	150.28
12	Sensibilización	Personas atendidas	4,400	10,273	233.48
13	Capacitaciones	Personas atendidas	6,050	9,361	154.73
	<b>Totales</b>		<b>20,053</b>	<b>31,545</b>	

Fuente: Reportes de Ejecución física y financiera mensual de la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down.

En el informe de ejecución física y financiera del período 2017, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, reportó un mayor porcentaje de ejecución en los servicios prestados, siendo razonable la ejecución física.



Para el período comprendido del 1 de enero al 31 de julio del 2018, la ejecución física de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se presenta a continuación:

**FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**EJECUCIÓN DE METAS TÉCNICAS**  
**CONVENIO DA-23-2018**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2018**

No.	Servicio	Ejecución Física			
		Unidad de medida	Programado anual	Ejecutado	% de Ejecución
1	Intervención Temprana	Personas atendidas	660	501	75.91
2	Preescolar	Personas atendidas	550	372	67.64
3	Nivel Intermedio	Personas atendidas	418	324	77.51
4	Colegio Experimental Las Margaritas	Personas atendidas	682	511	74.93
5	Capacitación Laboral	Personas atendidas	825	598	72.48
6	Inclusión Escolar	Personas atendidas	275	250	90.91
7	Inclusión Laboral	Personas atendidas	440	392	89.09
8	Intervención a Distancia	Personas atendidas	880	464	52.73
9	Terapia del Habla	Personas atendidas	1,925	1,651	85.77
10	Integración Sensorial	Personas atendidas	550	395	71.82
11	Salud y Alimentación	Personas atendidas	3,080	2,923	94.90
12	Sensibilización	Personas atendidas	6,050	8,659	143.12
13	Capacitaciones	Personas atendidas	7,040	5,613	79.73
		<b>Totales</b>	<b>23,375</b>	<b>22,653</b>	

Fuente: Reportes de Ejecución física y financiera mensual de la Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down.

## Caja Fiscal

En la integración de la Caja Fiscal al 31 de julio del año 2018, se determinó un saldo de ciento noventa y tres mil quinientos treinta y cinco quetzales con 82/100 (Q 193,535.82), mismo que coincide con el saldo de la conciliación bancaria, a la misma fecha.

## Recursos humanos

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, cuenta con 100 personas, las cuales están contratadas de la siguiente manera:

**FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN**  
**DESCRIPCIÓN DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL**

No.	Forma de Contratación	Cantidad
1	Por Planilla	95
2	Servicios Profesionales y/o Técnicos	5
<b>Total</b>		<b>100</b>

Fuente: Expedientes de Personal.

Se realizó la verificación física de personal el 30 de agosto y 1 de septiembre de 2018, tomando el 100% y se determinó que las personas se encontraban en sus respectivos puestos de trabajo en cumplimiento a las obligaciones contraídas, a excepción de 4 personas que estaban suspendidas por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, de las cuales se tuvo a la vista la documentación de respaldo.



Se revisaron 60 expedientes de personal que corresponde al 60% de las personas, que laboran en la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down y, se determinó lo siguiente:

En los expedientes, no constaba la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se emitió oficio No. 02-74371-1-2018, de fecha 30 de agosto de 2018, a la señora María Ernestina de Lourdes Busto Recinos de Anzueto, Representante Legal, para que solicitara al personal realizaran la gestión correspondiente, misma que fue cumplida satisfactoriamente.

Asimismo, las certificaciones del Registro Nacional de Agresores Sexuales -RENAS-, que se verificaron, en su mayoría poseían fecha de validación 4 de julio de 2018, situación que se hizo del conocimiento de la señora María Ernestina de Lourdes Busto Recinos de Anzueto, por medio de oficio 05-74371-1-2018 de fecha 4 de septiembre de 2018, quien giró instrucciones para que solicitaran dicha certificación al personal, mismas que fueron presentadas en el transcurso de la ejecución de la auditoría.

Con respecto a los contratos por servicios profesionales y técnicos del año 2018, no fueron entregados a la Contraloría General de Cuentas, por lo que se emitió Nota de Auditoría No. 01-74371-1-2018, de fecha 3 de septiembre de 2018; sin embargo, fue atendida la recomendación y se verificó la entrega de dichos contratos en forma digital a la Contraloría General de Cuentas.

### **Almacén**

Se verificó en las tarjeta kardex, el registro y operación de las entradas y salidas de medicamentos y suministros adquiridos con fondos de los convenios DA-24-2017 y DA-23-2018, para el que utilizaron los formatos 1H para ingreso a almacén y requisiciones autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para las salidas.

### **Activos Fijos**

Las autoridades de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, adquirieron cuatro computadoras, marca LENOVO V110 ENG. 15.6'C13-6100/4G/500G, series: r90mdddn, r90mddfw, r90mddg8 y r90mddgs, con un costo total de diez mil quetzales con 00/100 (Q 10,000.00), las cuales fueron verificadas físicamente y con la tarjeta de responsabilidad.

### **Compras**





Derivado de la verificación de las compras, se determinó que únicamente realizaron compras de baja cuantía, mismas que cuentan con su documentación de soporte, así mismo han sido publicadas en el sistema de GUATECOMPRAS.

## **BUENAS PRÁCTICAS**

La documentación de soporte de los gastos de recursos humanos y de funcionamiento, fueron publicadas en el sistema de GUATECOMPRAS.

Las cajas fiscales se encuentran operadas correctamente y entregadas dentro de los primeros cinco días hábiles a la Contraloría General de Cuentas.

Los ingresos y egresos de medicamentos y suministros se encuentran registrados en las tarjetas kardex.

Los expedientes de personal se encuentran archivados y con la documentación de soporte correspondiente.

Los informes de avance físico y financiero mensuales, se encuentran publicados en el portal de la página Web de la Fundación Margarita Tejada para Niños con síndrome de down.

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

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

El examen de Auditoría practicado por la Contraloría General de Cuentas, contenido en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, según informes de fecha mayo de 2018, no contiene hallazgos correspondientes a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down.

### **De la Unidad de Auditoría Interna**

El informe de auditoría CUA No. 49817, realizado en el mes de agosto 2015, se encuentra pendiente el cumplimiento de la recomendación de los siguientes hallazgos:

### **Hallazgos de Deficiencias de Control Interno**



Hallazgo No. 1 Metas Técnicas no ejecutadas.

Hallazgo No. 2 Expedientes de personal no actualizados.



**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	01/03/2012	
3	MARIA ERNESTINA DE LOURDES BUSTO RECINOS	REPRESENTANTE LEGAL	26/12/2013	



## COMISION DE AUDITORIA

  
SANDRA DEL ROSARIO DÍAZ LLANEZA  
Auditor



  
MARTHA JÚLIA QUIROA GARZA  
Supervisor



  
CARLOS EDUARDO SIC  
Director



