

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 82945

AUDITORIA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, Fundación Margarita Tejada
para Niños con Síndrome de Down
DEL 01 DE AGOSTO DE 2018 AL 31 DE AGOSTO DE 2019



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2019

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	8
INFORMACION EXAMINADA	9
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	20
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	22
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	23
COMISION DE AUDITORIA	24



ANTECEDENTES

RESUMEN

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, es una Asociación, ajena a toda actividad, política, religiosa y lucrativa, que tiene por objeto 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.

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 convenios números DA-23-2018 y DA-25-2019, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se efectuó del 2 al 19 de septiembre de 2019 y comprendió el período del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019.

Según nombramiento No. 82945-1-2019, de fecha 29 de agosto de 2019, 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 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, pueden existir riesgos 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.

Como resultado de la auditoría practicada a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se determinó el siguiente hallazgo:

Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales

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



extemporánea.

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 a la consecución del 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 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 2008 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 número 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

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.



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 Junta Directiva de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, la integran las siguientes personas:

FUNDACIÓN MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SÍNDROME DE DOWN
JUNTA DIRECTIVA

Nombre	Cargo
María Olga Díaz Ortega de Rojas	Presidenta
Alexandra Marie Springmuhl Tejada de Flores	Vicepresidenta
María Ernestina de Lourdes Busto Recinos	Tesorera y Representante Legal
Paulina Beltranena Falla de Castillo	Secretaria
Francesca Olivero Ros de Leal	Vocal I
Ana Margarita Molina Jerez	Vocal II
Katina Aycinena Arenales de Colom	Vocal III

Ubicación geográfica

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra ubicada en la 4ta. Avenida calle Santa Luisa 12-20 zona 16, Aldea Acatán Santa Rosita, Guatemala, Guatemala. Teléfono 2261-0887 y correo electrónico: ejecutiva@fundacionmargaritatejada.org.

Financiación

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, de fecha 27 de diciembre de 2017, el Presidente de la República de Guatemala, aprobó la distribución analítica del Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2018, conforme al Decreto No. 50-2016, de fecha 29 de noviembre de 2016, del Congreso de la República de Guatemala, el cual aprobó el 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, asignó a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, por medio del Acuerdo Ministerial No. 42-2018, de fecha 27 de febrero de 2018, que aprobó el Convenio No. DA-23-2018, de fecha 19 de enero de 2018, con cargo a la partida presupuestaria 2018 - 1113 - 0009 - 201 - 99 - 00 - 000 - 002 - 000 - 432 - 0101 - 11000, por valor de seis millones de quetzales con 00/100 (Q 6,000,000.00) y al 31 de diciembre de 2018, ejecutó la cantidad de cinco millones novecientos cincuenta mil ciento treinta y un quetzales con 14/100 (Q 5,950,131.14) que representa el 99.17%, con un remanente de cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y ocho quetzales con 86/100 (Q 49,868.86) que representa el 0.83% del monto recibido y se reintegró a la cuenta número GT82 CHNA 01010000010430018034 "TESORERIA NACIONAL, DEPÓSITO FONDO COMÚN-CHN- constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, boleta de depósito No. 58731 de fecha 3 de enero de 2019.

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 dos mil diecinueve. El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, la cantidad de siete millones de quetzales con 00/100 (Q 7,000,000.00), por medio del Acuerdo Ministerial No. 72-2019, de fecha 15 de marzo de 2019, que aprobó el Convenio No. DA-25-2019, con cargo a la partida presupuestaria 2019 - 11130009 - 201 - 99 - 00 - 000 - 002 - 000 - 432 - 0101 - 11000, al 31 de agosto de 2019, se ha recibido la cantidad de cuatro millones novecientos mil quetzales con 00/100 (Q 4,900,000.00) y se ha ejecutado la cantidad de cuatro millones quinientos sesenta y cinco mil ciento sesenta y un quetzales con 55/100 (Q 4,565,161.55), que representa el 93.17% de lo recibido y queda un saldo pendiente de ejecutar de trescientos treinta y cuatro mil ochocientos treinta y ocho quetzales con 45/100 (Q 334,838.45), que representa el 6.83 % de lo recibido.

FUNDAMENTOS LEGALES DE LA AUDITORÍA

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. 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. Artículo 47. Auditoría Interna.

Nombramiento de Auditoría No. 82945-1-2019, de fecha 29 de agosto de 2019, emitido por el Jefe de Auditoría Interna, del Ministerio de Salud Pública y



Asistencia Social, para practicar Auditoría de Cumplimiento, para evaluar los Convenios DA-23-2018 y DA-25-2019, en la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, a efecto de evaluar los Convenios DA-23-2018 y DA-25-2019, por el período comprendido del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar la razonabilidad de la ejecución financiera y administrativa, correspondiente a los fondos públicos asignados, en los convenios números DA-23-2018 y DA-25-2019, suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down; con el objeto 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 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 ante el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

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 su oportunidad y cumplimiento.

Revisar y evaluar la documentación que respalda las operaciones efectuadas en el Área de Tesorería, para verificar su razonabilidad.

Realizar la integración de caja fiscal correspondiente al período auditado, para determinar que las operaciones de los ingresos y egresos fueron registradas en su totalidad.

Verificar que las cajas fiscales del período auditado, fueran presentadas a la



Contraloría General de Cuentas, en 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 y libros utilizados que se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas y que estén debidamente resguardados.

Realizar integración de los fondos otorgados mediante los convenios DA-23-2018 y DA-25-2019, cotejarlos con las conciliaciones bancarias, para comprobar los aportes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas bajo las modalidades de compra de baja cuantía, compra directa, se lleven a cabo, conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado sus modificaciones y Reglamento.

Verificar que el 100% del recurso humano remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se encuentre en su puesto de trabajo y cumpla con el objeto de su contratación, plazo y lugar de la prestación del servicio.

Revisar la documentación de respaldo, contenida en los expedientes del recurso humano, para establecer que los mismos se encuentren completos y actualizados, en cumplimiento a los requisitos establecidos en la normativa legal.

Practicar inventario físico de las existencias de los diferentes almacenes, cotejarlos con los registros en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, verificar fechas de vencimiento de los insumos, con el fin de establecer 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.

NORMAS DE 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, 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. Normas 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 efectuó del 2 al 19 de septiembre de 2019 y comprendió el período del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019.

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 y sus reformas.

Acuerdo Número 09-03. Normas Generales de Control Interno, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas del 8 de julio de 2003.

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

Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, del Presidente de la República, de fecha 27 de diciembre de 2017. Distribución analítica del presupuesto del ejercicio fiscal 2018, conforme al 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. 25-2018. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio fiscal 2019, de fecha 12 de diciembre de 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 están sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.

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 Ministerial No. 42-2018, de fecha 27 de febrero de 2018. Aprobación del Convenio DA-23-2018.



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

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 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 31 de enero de 2019, Uso del Sistema de ONGs 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.

INFORMACION EXAMINADA

Área Financiera

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

Área Administrativa

En la revisión de aspectos administrativos y de cumplimiento, se evaluaron las áreas de Compras, Almacenes, Inventarios y Recursos Humanos.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

ÁREA FINANCIERA

PRESUPUESTO

CONVENIOS DA-23-2018 y DA-25-2019

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, firmó convenios con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para la prestación de servicios de salud, en los años 2018 y 2019, respectivamente, como se describe a continuación:



Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Convenios DA-23-2018 y DA-25-2019
Del 1 de Enero de 2018 al 31 de agosto de 2019

Convenio No.	Monto aprobado (Q)
DA-23-2018	6,000,000.00
DA-25-2019	7,000,000.00
Total aprobado	13,000,000.00

FUENTE: Convenios DA-23-2018 y DA-25-2019.

Presupuesto por rubro

Para la ejecución de los fondos otorgados, se determinó que se realizó la programación por rubro de gasto, que está aprobado por la Comisión Técnica de Evaluación, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, los cuales se detallan a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Convenio DA-23-2018
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Clasificación de Gasto	Ejecución de enero a diciembre 2018		%
	Presupuesto vigente (Q)	Monto Ejecutado (Q)	
Recurso Humano	5,400,000.00	5,350,984.41	99.09
Gastos de Funcionamiento	600,000.00	599,146.73	99.86
Total	6,000,000.00	5,950,131.14	99.17

FUENTE: Convenio DA-23-2018.

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Convenio DA-25-2019
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2019

Categoría del Gasto	Presupuesto asignado (Q)	Fondos recibidos (Q)	Gastos ejecutados (Q)	% Ejecutado de lo recibido	Pendiente de transferir (Q)	% Pendiente de entregar
Recurso Humano	6,300,000.00	4,410,000.00	4,110,386.79	93.21%	1,890,000.00	30.00
Gastos de Funcionamiento	700,000.00	490,000.00	454,774.76	92.81%	210,000.00	30.00
Total	7,000,000.00	4,900,000.00	4,565,161.55	93.17%	2,100,000.00	30.00

FUENTE: Convenio DA-25-2019.

La Comisión Técnica de Evaluación, no revisará y aprobará las metas financieras, según lo establece el Acuerdo Ministerial No. 06-2011, de fecha 21 de enero de 2011. Artículo 2. Atribuciones. Inciso b) indica: "Evaluar el desempeño técnico de las entidades de asistencia social que reciben aportes de este Ministerio, en base a los resultados obtenidos en cuanto al cumplimiento de metas programadas, en función de la atención a pacientes referidos por la red de servicios públicos de salud, como requisito previo a la asignación de aportes que realice este Ministerio a dichas entidades."

Modificación aprobada

En la verificación de la ejecución presupuestaria por rubro de gasto aprobado en el Plan de trabajo anexo al Convenio DA-23-2018, se estableció que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, solicitó una reprogramación



que fue aprobada por la Comisión Técnica del Ministerio de Salud Pública del Ministerio de Salud con oficio No. MSPAS-CTE-769-2018, de fecha 10 de diciembre de 2018, con base en la Cláusula Décima Sexta, de dicho convenio, como se detalla a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Convenio DA-23-2018

Reprogramación aprobada

No.	Categoría de Gasto	Presupuesto Anual (Q)	Variación aprobada (Q)		Saldo ajustado (Q)	Al 31-12-2018	
			(+)	(-)		Ejecutado (Q)	% Ejecutado
1	Recurso Humano						
1.1	Sueldos y salarios y prestaciones	5,400,000.00			5,400,000.00	5,350,984.41	99.09
2	Gastos de Funcionamiento						
2.1	Energía eléctrica	60,000.00	4,260.77		64,260.77	63,415.40	98.68
2.2	Agua	88,000.00		2,000.00	86,000.00	86,000.00	100.00
2.3	Telefonía	25,200.00		6,790.00	18,410.00	18,410.00	100.00
2.4	Impresión, encuadernación y reproducción	8,900.00			8,900.00	8,900.00	100.00
2.5	Viáticos y otros gastos conexos	77,000.00	3,085.90		80,085.90	80,085.90	100.00
2.6	Arrendamiento de equipo de oficina	15,000.00	2,920.00		17,920.00	17,920.00	100.00
2.7	Arrendamiento de medios de transporta	30,000.00		10,629.00	19,371.00	19,371.00	100.00
2.8	Mantenimiento y reparación de instalaciones	55,500.00		7,085.90	48,414.10	48,414.10	100.00
2.9	Alimentos para personas	94,850.00	16,238.23		111,088.23	111,088.23	100.00
2.10	Combustibles y lubricantes	3,500.00			3,500.00	3,500.00	100.00
2.11	Insecticidas, fumigantes y similares	5,050.00			5,050.00	5,050.00	100.00
2.12	Productos medicinales y farmacéuticos	38,000.00			38,000.00	38,000.00	100.00
2.13	Tintes, pinturas y colorantes	1,000.00			1,000.00	998	99.80
2.14	Útiles de oficina	12,000.00			12,000.00	12,000.00	100.00
2.15	Útiles de limpieza y productos sanitarios	81,000.00			81,000.00	80,999.10	100.00
2.16	Útiles educacionales y culturales	5,000.00			5,000.00	4,995.00	99.90
Totales		6,000,000.00	26,504.90	26,604.90	6,000,000.00	5,950,131.14	99.17

FUENTE: Convenio DA-23-2018.

Plan de trabajo Convenio DA-25-2019

La Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, programó para el año 2019, sus metas técnicas y financieras, como se detalla a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Metas técnicas Convenio DA-25-2019

No.	Meta	Servicio	Sesiones	Pacientes	Costo anual por paciente (Q)	Total (Q)
1	Atención integral a personas con síndrome de down	Atención grupal primera infancia	26,180	140	9,020.35	1,262,849.00
		Atención grupal niñez	28,050	150	12,538.79	1,880,818.50
		Atención grupal jóvenes y adultos	30,855	165	13,167.35	2,172,612.75
2	Atención individual	Terapia del Habla	12,100	250	1,708.12	427,030.00
		Terapia sensorial	2,090	50	3,198.01	159,900.50
		VAN	99,275	755	39,632.62	5,903,210.75



No.	Meta	Servicio	Sesiones	Pacientes	Costo anual por paciente (Q)	Total (Q)
		VIENEN	99,275	755	39,632.62	5,903,210.75
		Terapia psicológica	1,100	50	2,934.02	146,701.00
		Fisioterapia	1,100	396	182.9	72,428.40
		Atención médica	1,320	451	282.28	127,308.28
		Atención odontológica	660	396	231.58	91,705.68
3	Alimentación	Alimentación Normal	31,042	83	2,375.55	197,170.65
		Alimentación con dieta especial	2,618	7	2,375.00	16,628.64
4	Atención psicosocial	Talleres para padres	1,265	115	728.78	83,809.70
		Terapia emocional a personas con síndrome de down	385	35	1,081.10	37,838.50
		Escuela para familiares	360	360	79.19	28,508.40
		Convivencias de habilidades sociales	6,600	6,600	6.71	44,286.00
5	Promoción de la salud	Promoción de la salud	7,700	7,700	32.52	250,404.00
		Total	163,425	16,948		7,000,000.00

Fuente: Plan anual de trabajo y Convenio DA-25-2019.

Desembolsos recibidos

Para el período del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2018, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibió fondos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down
Aportes recibidos convenio DA 23-2018 del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2018

No.	Descripción	Correlativo	Monto (Q)
1	6to. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 según convenio con el MSPAS No. DA-23-2018.	382701	600,000.00
2	7to. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 según convenio con el MSPAS No. DA-23-2018.	382703	600,000.00
3	8vo. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 según convenio con el MSPAS No. DA-23-2018.	382705	600,000.00
4	9no. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2018 según convenio con el MSPAS No. DA-23-2018.	3827007	600,000.00
	Total		2,400,000.00

FUENTE: Recibos 63-A2.

Al 31 de agosto de 2019, la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, recibió fondos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down
Aportes recibidos convenio DA 25-2019, del 1 de enero al 31 de agosto de 2019

No.	Descripción	Correlativo	Monto (Q)
1	1er. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382709	1,400,000.00
2	2do. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382712	700,000.00
3	3ro. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382715	700,000.00
4	4to. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382716	700,000.00
5	5to. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382719	700,000.00
6	6to. Aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondientes al ejercicio fiscal 2019 según convenio con el MSPAS No. DA-25-2019.	382721	700,000.00
	Total		4,900,000.00

FUENTE: Recibos 63-A2.



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, para los fondos que recibe del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, al 31 de agosto de 2019, tiene un saldo conciliado de trescientos veinticuatro mil setecientos sesenta quetzales con 45/100 (Q 324,760.45), con resultados razonables.

Caja fiscal

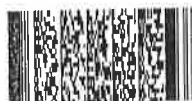
Se determinó que la información financiera se centraliza en la caja fiscal (forma 200-A-3), formulario oficial autorizado por la Contraloría General de Cuentas; se verificaron los registros de ingresos y egresos, según convenios DA-23-2018 y DA-25-2019, por el período del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019, con resultados razonables, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Ingresos y Egresos de la Caja Fiscal
Convenio DA 23-2018 y DA 25-2019
Del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019

Mes	Año	Forma 200-A-3		Total de Ingresos (Q)	Total de Egresos (Q)	Saldo acumulado (Q)
		Del	Al			
Saldo Anterior:						193,535.82
Agosto	2018	429995	429996	604,533.48	473,323.30	324,746.00
Septiembre	2018	429997	429998	602,806.16	440,146.90	487,405.26
Octubre	2018	429999	430000	602,867.74	489,923.26	600,349.74
Noviembre	2018	429904	429905	603,050.10	458,435.90	744,963.94
Diciembre	2018	429906	429907	10,034.57	754,998.51	0.00
Sub total al 31 de diciembre de 2018.				2,423,292.05	2,616,827.87	
Enero	2019	429908	429909	0.00	0.00	0.00
Febrero	2019	429910	429911	0.00	0.00	0.00
Marzo	2019	429912	429913	1,405,500.00	1,261,826.98	143,673.02
Abril	2019	429914	429915	702,796.98	795,383.06	51,086.94
Mayo	2019	429916	429917	702,755.30	543,702.67	210,139.57
Junio	2019	429918	429919	702,772.16	541,138.12	371,773.61
Julio	2019	429920	429921	702,754.46	901,623.20	172,904.87
Agosto	2019	429922	429923	702,761.95	550,906.37	324,760.45
Sub total al 31 de agosto de 2019.				4,919,340.85	4,594,580.40	
Total del 1 de agosto 2018 al 31 de agosto 2019.				7,342,632.90	7,211,408.27	

FUENTE: Cajas fiscales y recibos 63-A2 de ingresos varios.

Con el envío fiscal No. 55239 de fecha 6 de septiembre de 2016, autorizaron 2 talonarios con los rangos siguientes: 429901 al 429950 y 429951 al 430000, de los cuales al elaborar la Caja Fiscal de los meses de agosto, septiembre y octubre de 2018, utilizaron formas del segundo talonario, sin haber concluido el primero, razón por lo cual se perdió el correlativo en su utilización. Se recomienda a las



autoridades de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, manejar las formas autorizadas por Contraloría General de Cuentas, en forma correlativa

Integración de los Ingresos y Egresos de la Caja Fiscal

Se determinó que en la caja fiscal de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, registraron ingresos y egresos por diferentes conceptos, durante el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2019, los cuales se detallan a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Dow
Integración de Ingresos registrados en la Caja Fiscal
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2019

Mes	Año	Ingresos				Total (Q)
		Convenio DA-25-2019 (Q)	Programa pasantía laboral (Q)	Intereses bancarios (Q)	Reintegro de gastos bancarios (Q)	
Enero	2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	2019	1,400,000.00	5,500.00	0.00	0.00	1,405,500.00
Abril	2019	700,000.00	2,750.00	46.98	0.00	702,796.98
Mayo	2019	700,000.00	2,750.00	5.30	0.00	702,755.30
Junio	2019	700,000.00	2,750.00	2.16	20.00	702,772.16
Julio	2019	700,000.00	2,750.00	4.46	0.00	702,754.46
Agosto	2019	700,000.00	2,750.00	1.95	10.00	702,761.95
Total		4,900,000.00	19,250.00	60.85	30.00	4,919,340.85

FUENTE: Cajas fiscales y recibos 63-A2 de Ingresos varios.

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Dow
Integración de Egresos registrados en la Caja Fiscal
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2019

Mes	Año	Egresos					Total (Q)
		Convenio DA-25-2019 (Q)	Fondo Caja Chica (Q)	Programa pasantía laboral (Q)	Traslado intereses al fondo común (Q)	Gastos bancarios (Q)	
Enero	2019	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	2019	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	2019	1,256,326.98		5,500.00	0.00	0.00	1,261,826.98
Abril	2019	782,576.08	10,000.00	2,750.00	46.98	10.00	795,383.06
Mayo	2019	540,942.37		2,750.00	5.30	5.00	543,702.67
Junio	2019	538,380.96		2,750.00	2.16	5.00	541,138.12
Julio	2019	898,863.74		2,750.00	4.46	5.00	901,623.20
Agosto	2019	548,071.42		2,750.00	1.95	83.00	550,906.37
Total		4,565,161.55	10,000.00	19,250.00	60.85	108.00	4,594,580.40

FUENTE: Caja fiscal, libro de bancos y estado de cuenta bancario.

El saldo pendiente de ejecutar con fondos recibidos del convenio al 31 de agosto de 2019, es por valor de (Q 334,838.45), el mismo se integra de la siguiente manera:

Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down
Integración del saldo del convenio pendiente de ejecutar
Al 31 de agosto de 2019

Descripción	Monto (Q)
Saldo de la caja fiscal al 31 de agosto de 2019	324,760.45
(+) Fondo de Caja Chica	10,000.00
(+) Pendiente de reintegrar gastos bancarios por parte de la Fundación	78.00
Total	334,838.45

FUENTE: Caja fiscal y libro de bancos.



Se determinó que la presentación de la caja fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, se llevó a cabo de forma oportuna.

CONTABILIDAD

Cuentadantes

Se verificó que la cuentadancia de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, se encuentra registrada bajo el número F1-126, según reporte proporcionado por Contabilidad, donde consta el listado de cuentadantes, por lo que se determinó que los mismos se encuentran debidamente actualizados.

Autorización de libros y corte de formas

Se realizó el corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, al 31 de agosto de 2019, las cuales se manejan y custodian adecuadamente, a continuación el detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Corte de Formas
Al 2 de septiembre de 2019

No.	Nombre de la Forma	Último realizado	Del No.	Al No.	Existencia
1	Constancia de ingreso a almacén y a inventario, formula 1-H	960419	960420	960700	281
2	Recibo de Ingresos Varios Serie AE Forma 63-A2	382722	382723	382750	28
3	Caja Fiscal 200-A-3	429923	429924	429950	26
4	Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Fungibles		1	150	150
5	Formulario de Requisición de Materiales	1859	1860	2500	641
6	Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos	144	145	350	206
7	Tarjetas de Control de Almacén de enseres de limpieza	244	245	250	6
8	Tarjetas de Control de Almacén de tintas y suministros de computación	61	62	150	89
9	Tarjetas de control de Almacén de papelería y útiles	122	123	200	78
10	Tarjetas de control de Almacén de medicamentos	475	476	850	375
11	Requisición de medicamentos	180	181	250	70
12	Chequera BAM	5215	5216	5500	285

FUENTE: Corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se verificaron libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en las áreas siguientes: Tesorería, Contabilidad e Inventario, los que se manejan y custodian adecuadamente. A continuación el detalle:

Fundación Margarita Tejada Para Niños con Síndrome de Down
Verificación de Libros Autorizados por la Contraloría General de Cuentas

No.	Libro Destinado Para	Autorización por la C.G.C			Folio último registro	Forma de Registro
		Registro	Fecha	Hojas		
1	Libro de Caja Chica	L2 35178	11/05/2017	100	42	Electrónico
2	Libro de Conocimientos	4004	06/08/2007	100	77	Manual
3	Libro de Bancos	L2 34162	16/01/2017	100	158	Electrónico
4	Libro de Inventarios	L2 13389	17/12/2009	100	80	Electrónico

FUENTE: Inventario físico de libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



ÁREA ADMINISTRATIVA**COMPRAS**

Se verificó que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, realizó adquisiciones de insumos y servicios a través de la modalidad de baja cuantía con fondos recibidos de los convenios DA-23-2018 y DA-25-2019, como se describe a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Convenio DA-23-2018 y DA-25-2019

Área de Compras

Del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019

Años	Total (Q)	Verificado (Q)	% Verificado
2018	400,177.93	265,577.88	66.36
2019	501,962.46	342,340.60	68.20
Total	902,140.39	607,918.48	67.39

FUENTE: Convenio DA-23-2018 y DA-25-2019.

Se comprobó que los expedientes de compra correspondientes al período del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2018 contienen los documentos siguientes: solicitud de pedido, orden de compra, 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 1-H, con resultados razonables.

En la revisión de las compras realizadas para el año 2019, se determinó que en el Área de Compras a cargo de Scherilyn Azucena Suntecum Jordan, en los meses de enero a agosto de 2019, se realizaron compras de baja cuantía por la cantidad de quinientos un mil novecientos sesenta y dos quetzales con 46/100 (Q 501,962.46), conforme al convenio DA-25-2019, de las que se realizó la publicación NPG; sin embargo, la documentación de respaldo no se encuentra publicada en el sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Derivado de lo anterior, se emitió oficio de auditoría No. 05-82945-1-2019, de fecha 5 de septiembre de 2019, a la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera, para informarle de la deficiencia indicada en el párrafo anterior; a la cual respondió con oficio sin número, de fecha 9 de septiembre de 2019, que no se habían percatado que las imágenes no estaban siendo grabadas, hasta que Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, lo manifestó. Se acudió al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, quienes no lograron determinar si fue problema de usuario o de la aplicación y verbalmente manifestaron que no era posible recuperar dicha información. Por lo que se inició a gravar nuevamente el documento de cada NPG publicado.



En el transcurso de la auditoría, realizaron dicha publicación, la cual fue verificada en el sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, con resultados razonables.

ALMACENES

Se verificó selectivamente las existencias de insumos y suministros ubicados en el Almacén General y Farmacia, se cotejó los saldos con tarjetas kardex correspondientes, con resultados razonables. A continuación detalle:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Verificación de insumos y suministros y medicamentos en Almacén
Al 4 de septiembre de 2019

Almacén	Total (Q)	Verificado (Q)	% Verificado
Medicamentos	9,804.61	9,804.61	100.00
Suministros	14,236.36	14,236.36	100.00
Total	24,040.97	24,040.97	100.00

FUENTE: Verificación física y tarjetas kardex.

INVENTARIOS

Se realizó la verificación física de activos fijos, según muestra selectiva, con base a tarjetas de responsabilidad proporcionadas por Marlon Ottoniel Pérez Bámaca, encargado de activos fijos, por un monto de seiscientos cincuenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro quetzales con 50/100 (Q 659,794.50), lo que representa el 73.10% del total de novecientos dos mil quinientos treinta quetzales con 57/100 (Q 902,530.57), con resultados razonables

Se determinó que con los fondos ejecutados de los convenios números DA-23-2018 y DA-25-2019, no se adquirieron activos fijos.

RECURSOS HUMANOS

Se realizó la verificación física 108 personas que representan el 100% del Recurso Humano de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, contratado con fondos provenientes del convenio DA-25-2019, de las cuales 102 se encontraban en su puesto de trabajo y 6 se encontraban ausentes, derivado que pertenecen al programa de inclusión laboral y escolar, quienes se encargan de supervisar a los beneficiados en diferentes establecimientos, fuera de la Fundación. Para lo cual el encargado de Recursos Humanos, presentó la documentación de respaldo que justifica las ausencias.

Se revisó el contenido de 83 expedientes del recurso humano, que equivale al 76.85%, los cuales se encontraban con la documentación completa, por lo que se consideran los resultados razonables.



Actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y Registro Nacional de Agresores Sexuales -RENAS-

En la evaluación al cumplimiento de actualización de datos personales de los funcionarios y empleados públicos ante la Contraloría General de Cuentas y presentación de la certificación emitida por el Registro Nacional de Agresores Sexuales -RENAS-, se constató que todo el personal cumplió con la presentación de dicha información, con resultados razonables.

Envío de contratos de servicios técnicos y profesionales a la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el envío de los contratos aprobados por las autoridades de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, del período comprendido del 1 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019, se determinó que 8 contratos se remitieron de forma extemporánea a la Contraloría General de Cuentas, situación que originó el Hallazgo Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales No.1 .

METAS FÍSICAS

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 DA-23-2018 y DA-25-2019, como se detalla a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Ejecución de Metas físicas Convenio DA-23-2018
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

No.	Servicio	Unidad de medida	Metas físicas		
			Programado anual	Ejecutado	% de ejecución
1	Intervención Temprana	Atenciones	660	837	126.82
2	Preescolar	Atenciones	550	621	112.91
3	Nivel Intermedio	Atenciones	418	527	126.08
4	Colegio Experimental Las Margaritas	Atenciones	682	809	118.62
5	Vida Independiente con Apoyo	Atenciones	825	954	115.64
6	Inclusión Escolar	Atenciones	275	398	144.73
7	Inclusión Laboral	Atenciones	440	618	140.45
8	Intervención a Distancia	Atenciones	880	808	91.82
9	Terapia del Habla	Atenciones	1,925	2,923	151.84
10	Terapia de Integración Sensorial	Atenciones	550	655	119.09
11	Salud	Atenciones	2,090	3,255	155.74
	Alimentación	Atenciones	990	945	95.45
12	Sensibilización	Atenciones	6,050	10,365	171.32
13	Capacitaciones	Atenciones	7,040	7,893	112.12
Total			23,375	31,608	135.22

Fuente: Plan anual de trabajo y Convenio DA-23-2018.

Con base al oficio sin número de fecha 9 de septiembre de 2019, emitido por la



licenciada Gala Rocío Fong Díaz, informó que las metas físicas programadas fueron cubiertas en mayor cantidad a la proyectada y la integración del costo anual fue menor, derivado a que lo que se presenta en el convenio es un monto estimado, por lo que para el año 2018, brindaron 8,233 atenciones más de lo programado.

A continuación se presentan las metas físicas, correspondiente al Convenio DA-25-2019:

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

No.	Meta	Servicio	Unidad de medida	Metas físicas año 2019		
				Programado anual	Ejecutado	% de ejecución
1	Atención integral a personas con síndrome de down	Atención grupal primera infancia	Sesiones	26,180	24,037	91.81
		Atención grupal niñez	Sesiones	28,050	19,153	68.28
		Atención grupal jóvenes y adultos	Sesiones	30,855	24,246	78.58
2	Atención individual	Terapia del Habla	Sesiones	12,100	10,373	85.73
		Terapia sensorial	Sesiones	2,090	1,343	64.26
		Terapia psicológica	Sesiones	1,100	590	53.64
		Fisioterapia	Sesiones	1,100	1,167	106.09
		Atención médica	Sesiones	1,320	1,085	82.20
		Atención odontológica	Sesiones	660	573	86.82
3	Alimentación	Alimentación Normal	Sesiones	33,660	26,834	79.72
		Alimentación con dieta especial	Sesiones			
4	Atención psicosocial	Talleres para padres	Sesiones	1,265	926	73.20
		Terapia emocional a personas con síndrome de down	Sesiones	385	355	92.21
		Escuela para familiares	Sesiones	360	495	137.50
		Convivencias de habilidades sociales	Sesiones	6,600	5,643	85.50
5	Promoción de la salud	Promoción de la salud	Sesiones	7,700	5,823	75.62
		Total		153,425	122,643	79.94

Fuente: Plan anual de trabajo y Convenio DA-25-2019.

De la verificación realizada a la ejecución de metas físicas del Convenio DA-25-2019, se estableció que la mayoría presentan una ejecución superior a lo esperado al mes de agosto de 2019, por lo que se recomienda a la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, evalúe las metas programadas y ejecutadas para el año 2019; y de concluir que no son las adecuadas, solicitar la reprogramación respectiva, conforme lo indicado en la cláusula Décima Cuarta de dicho convenio.

ENTREGA DE INFORMES

En verificación realizada a la presentación de los informes mensuales a las instituciones establecidas en los convenios DA-23-2018 y DA-25-2019 (Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Comisión Técnica de Evaluación, Contraloría General de Cuentas, Congreso de la República y Ministerio de Finanzas Públicas), se determinó que estos fueron presentados en el plazo establecido, con resultados razonables.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Contratos enviados a Contraloría General de Cuentas en forma extemporánea

Condición

En la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, Área de Recursos Humanos, a cargo del señor Marlon Ottoniel Pérez Bámaca, se determinó que los contratos de servicios técnicos y profesionales suscritos en los años 2018 y 2019, fueron presentados a la Contraloría General de Cuentas en forma extemporánea, según se detalla a continuación:

Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down
Contratos enviados a la Contraloría General de Cuentas en forma extemporánea
Al 31 de agosto de 2019

No.	Nombre	Contrato			Fecha máxima presentación	Días de atraso
		No.	Fecha	Presentación		
1	Andreina Povone de Estefano	FMT-CTDDA-04-2018	15/01/2018	06/09/2018	14/02/2018	203
2	Carmen Yolanda Gutierrez Escobar de Anzueto	FMT-CTDDA-05-2018	15/01/2018	06/09/2018	14/02/2018	203
3	Lucia Alejandra Álvarez Moran	FMT-CTDDA-03-2018	15/01/2018	06/09/2018	14/02/2018	203
4	Edgar Alfredo Veras Bolaños	FMT-CTDDA-01-2019	02/01/2019	11/04/2019	02/02/2019	67
5	Maria Isabel Juárez Sieckavizza	FMT-CTDDA-02-2019	15/01/2019	01/05/2019	14/02/2019	75
6	Jaren Natalie Recinos Sarceño	FMT-CTDDA-03-2019	15/01/2019	11/04/2019	14/02/2019	55
7	Andreina Povone de Estefano	FMT-CTDDA-04-2019	15/01/2019	11/04/2019	14/02/2019	55
8	Ana Gabriela Arias Girón	FMT-CTDDA-05-2019	15/01/2019	11/04/2019	14/02/2019	55

Fuente: Contratos y constancia de recepción de contrato.

Criterio

Acuerdo No. A-038-2016, del Contralor General de Cuentas, artículo 1 establece: Se crea la Unidad de digitalización y resguardo de contratos para el archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o aquellas que manejen fondos públicos, establecidas en el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, que afecte cualquier renglón presupuestario o erogación de fondos públicos, en cualquier contratación de servicios, obras, u otras actividades que originen la erogación del patrimonio estatal.

Artículo 2. Las entidades obligadas según el artículo anterior deben enviar a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación, de igual forma deben enviarse en el mismo plazo, cualquier ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión o terminación anticipada, resolución o nulidad de los contratos ya mencionados.



Causa

Falta de supervisión y control por parte de la Directora Financiera, a las actividades que realiza el Encargado de Recursos Humanos, en el envío de los contratos a Contraloría General de Cuentas, en el tiempo estipulado.

Efecto

Riesgo de ser sancionados por Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento a la normativa legal.

Recomendación

Que la señora María Ernestina de Lourdes Busto Recinos, Tesorera y Representante Legal, conjuntamente con la licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera, giren instrucciones por escrito señor Marlon Ottoniel Pérez Bámaca, Encargado de Recursos Humanos, para que a partir de la presente fecha, remita a la Contraloría General de Cuentas, la copia de los contratos suscritos en el plazo de treinta (30) días contados a partir de su aprobación, de conformidad con la normativa legal.

Comentario de los Responsables

Aun cuando se notificó oportunamente la deficiencia, los responsables no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la finalización de la auditoría persistía la deficiencia encontrada.

Acciones Correctivas

Se emitió Nota de Auditoría No. 2-82945-1-2019, de fecha 12 de septiembre de 2019, dirigida a la Licenciada Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera en donde se les dio a conocer la deficiencia y recomendación respectiva.

BUENAS PRÁCTICAS

Se da mucha importancia a la inclusión laboral y escolar a las personas con síndrome de down y para que ellos interactúen de mejor manera y puedan ser incluidos dentro de la sociedad.

La fundación cuenta con talleres de cocina y panadería para que las personas con síndrome de down desarrollen habilidades para poderse desenvolver en el ámbito laboral.

Se beneficia a personas de escasos recursos, proporcionándoles 2 tiempos de



comida, para contribuir con la adecuada nutrición y formación de los niños, jóvenes y adultos.

Proporcionan medios de transporte a bajo costo, para que las personas con síndrome de down asistan a sus terapias, talleres y al centro educativo.

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 2018, 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 2017, en el cual no se determinaron hallazgos.

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, en el cual se determinó el hallazgo siguiente:

Hallazgos de Deficiencia de Control Interno:

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

De la Auditoría Interna

Informe de auditoría CUA No. 49817, de fecha septiembre de 2015, presenta los siguientes hallazgos pendientes de atender las recomendaciones:

Hallazgos de Deficiencia 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


KARLA MIREYA MACHORRO MEZA
Auditor




OLGA JOSABETH MENDOZA ROJAS
Coordinador de Comisión




MARTHA JULIA QUIROGA GARZA
Supervisor




EDWIN NEETALI DE LEÓN CIFUENTES
Director

