



PROCESO DEL DESVANECIMIENTO DE LOS HALLAZGOS ANTE MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL

Nos figuran unos hallazgos de control interno del período 2015, sobre los cuales a la fecha ya fueron presentados documentos para el seguimiento y desvanecimiento de los mismos.

Se adjunta oficio presentado, y estamos a espera de respuesta.

Expediente CUA No.82945 seguimiento a Informe de auditoría Interna

Nombre de Hallazgo: Contratos enviados a Contraloría General de Cuentas en forma extemporánea.

SIAD 247993

Nombre de responsable de conformación del expediente: Licda. Gala Rocío Fong Díaz

Número telefónico 2208-1999

Mail financiera21@fundacionmargaritatejada.org

Con atención a Oficina No.8 / Seguimiento

Guatemala, 08 de noviembre de 2019

Lic. Edwin Nefalí De León Cifuentes
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

Respetable licenciado De León:

En respuesta al oficio de auditoría UDAI-001403-2019-ENDLC/mimb de fecha 24-10-2019, recibido el 30-10-2019 en donde se nos requiere remitir la documentación que demuestre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría del período 01-08-2018 al 31-08-2019, ante lo cual procedemos a dar cumplimiento.

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

El convenio DA-25-2019 con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social es de fecha 04-03-2019 (ver folio 3), y el acuerdo ministerial 72-2019 el cual le da vida al convenio entro a regir el 15-03-2019 (ver folio 4), los fondos nos fueron acreditados el 28-03-2019 (ver folio 5), por lo cual los contratos 2019 no podían ser publicados antes de esas fechas ya que no se debe adquirir compromisos sin la existencia previa de fondos presupuestarios, tomando esas fechas en consideración se cumplió con el mes que otorga la ley, y sobre esta base es que nos regimos.

La nota de auditoria No. 2-82945-1-2019 de fecha 12-09-2019 indicaba en su recomendación que se gira instrucciones al encargado de recursos humanos Marlon Ottoniel Pérez Bámaca, y se giró ese mismo día el oficio 03-2019 atendiendo la recomendación (ver folio 6) y se le dio copia de dicho oficio a las auditoras al siguiente día (ver folio 7), para que pudieran constatar que se atendió la recomendación.

Adicionalmente a esto, actualmente podrán verificar que la recomendación se está atendiendo ya que subimos un acuerdo de rescisión de contrato y un acuerdo de aprobación de contrato atendiendo el plazo de los 30 días. Se adjunta copia de lo actuado. (ver folio 8 al 11)

Por lo que se solicita dar por realizada la recomendación.

Adjuntamos los documentos descritos anteriormente, y quedamos de usted.

Atentamente,

11, 27
Licda. Gala Rocío Fong Díaz
Directora Financiera

Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

No. Caso: VU-201872

REMITENTE:
LICDA. GALA ROCÍO FONG DÍAZ, DIRECTORA FINANCIERA FUNDACION PARA
SÍNDROME DE DOWN

FECHA DE RECEPCIÓN: 11/11/2019

HORA DE RECEPCIÓN: 12:24:08 p.m.

USUARIO: MESCOBAR

Para seguimiento llame al teléfono: 24447474 y pregunte por el número
de caso arriba indicado - VENTANILLA ÚNICA - SIAD

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION
MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE
DOWN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

**FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA
TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN**

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	3
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	5
6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	13
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	14
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	25
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	26



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Fundación Margarita Tejada y/o Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, es una entidad de derecho privado, sin fines de lucro, constituida según escritura pública número 7 de fecha 14 de enero de 1988, inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Guatemala, mediante acta de inscripción de Fundación número 64, folio 488 del libro 45, modificada por la escritura número 177, de fecha 19 de agosto de 2008, inscrita en la partida número 22985, folio 22985 del libro 1 de personas jurídicas, del Ministerio de Gobernación.

Se encuentra inscrita en la Contraloría General de Cuentas con cuentadancia número F1-126 y registrada en la Superintendencia de Administración Tributaria con Número de Identificación Tributaria 1688840-5.

Se ubica en la 4ta. Avenida 12-20, zona 16, Acatán Santa Rosita, del municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

La Fundación Margarita Tejada y/o Margarita Tejada para niños con síndrome de Down, en lo sucesivo del presente informe se le denominará la Entidad.

Función

Los fines de la Entidad se inspiran en la solidaridad humana y su objetivo fundamental es la prestación de beneficios o servicios, para ayudar en la formación, preparación, capacitación, estímulo y desarrollo integral de las personas con Síndrome de Down, en diversos campos, técnicas y áreas de especialización, con el fin de lograr su superación y auto desarrollo de una manera individual e independiente.

Materia controlada

La Auditoría Financiera comprendió la evaluación de la información financiera, integrada por la liquidación correspondiente a la ejecución de los fondos proporcionados mediante el convenio celebrado con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

La Auditoría de Cumplimiento abarcó la evaluación de la gestión financiera mediante la aplicación de Normas y Procedimientos de auditoría, así como el uso de los fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de



conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría se realizó de forma conjunta con nivel de seguridad razonable.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se practica de acuerdo a:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en los artículos 232 y 241.

Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013.

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

Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, vigente para el ejercicio fiscal 2018 según Acuerdo Gubernativo 300-2017, de fecha 27 de diciembre de 2017.

Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Número A-075-2017, mediante el cual se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Acuerdo Interno Número 09-2003, de fecha 08 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Nombramiento número DAS-02-0049-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, emitido por el Director de Auditoría al Sector Salud y Seguridad Social de la Contraloría General de Cuentas.

Escritura pública número siete (7) de fecha 14 de enero de 1988, la cual fue inscrita según partida número veintidos mil novecientos ochenta y cinco (22,985), folio veintidos mil novecientos ochenta y cinco (22,985) del libro uno del Registro de Personas Jurídicas, mediante la cual se constituye la Entidad.



3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Evaluar la razonabilidad financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal 2018, examinando la estructura del control interno y comprobar que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole, se hayan realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos que sean aplicables.

Específicos

Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos que corresponde al ejercicio fiscal 2018, se encuentre ejecutado razonablemente, cumpliendo con principios de economía, eficiencia y eficacia y que se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- que corresponde al período 2018, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.

Verificar si la estructura de control interno establecida en la Entidad, relacionada con la administración de fondos públicos, es aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería, verificando si está operando de manera efectiva para el logro de los objetivos y para el debido cumplimiento de las normas establecidas.

Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunas y verificables de acuerdo con las políticas presupuestarias, leyes, reglamentos y normas que le apliquen a la Entidad.

Verificar que los fondos públicos asignados a la Entidad mediante la suscripción del convenio con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, hayan sido utilizados para la consecución de los objetivos y metas aprobados por dicho Ministerio.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

El alcance de la auditoría a nivel del Área Financiera comprendió la evaluación de la estructura de control interno de las diferentes áreas para establecer las fortalezas y debilidades, la ejecución financiera de los fondos obtenidos a través del Convenio de Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación



Financiera No. DA-23-2018, suscrito entre la Entidad y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, la revisión de las operaciones, registros financieros y documentación de respaldo correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

El análisis de la documentación que respalda el total de ingresos públicos que percibió la Entidad durante el período auditado, en concepto de transferencias del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, fue realizado en un 100%.

Para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos aplicados a la evaluación de los egresos con el objetivo de identificar operaciones erróneas, errores materiales y la posible comisión de delitos se aplicó el análisis de la materialidad y la determinación del monto del error tolerable.

Área de cumplimiento

El objetivo principal de la auditoría de cumplimiento es proporcionar al usuario o los usuarios previstos, información sobre si los entes públicos están siguiendo las leyes, actos legislativos, políticas, códigos establecidos o estipulaciones acordadas. Todo ello constituye el conjunto de normas pertinentes que rigen la materia controlada a la Entidad objeto de la auditoría.

La auditoría incluyó la verificación de la gestión financiera y de control, a efecto que la misma cumpliera con las normas legales y administrativas vigentes, procedimientos aplicables a la Entidad y el cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Muestra

La Norma Internacional para Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- 1530 proporciona las orientaciones sobre la Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de auditoría", la cual define al muestreo como: "la aplicación de los procedimientos a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población".

Para la determinación de la muestra se aplicaron los procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental Financiera, mediante la observación del



análisis de los riesgos y la determinación del nivel de confianza, con el objetivo de establecer el tamaño de la muestra y aplicarlo a la estratificación de cada área sujeta a revisión.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria

La Entidad no emite estados financieros para el registro y control de los fondos públicos que percibe derivado de la suscripción del convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en tal sentido se elaboran en forma mensual informes de avance físico y financiero (metas establecidas), que son remitidos a la Comisión de Finanzas y Comisión de Salud del Congreso de la República, Contraloría General de Cuentas, Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, los cuales deben ser elaborados en los formatos que el Ministerio de Finanzas Públicas establezca y estar congruentes con todo lo contemplado en Plan Operativo Anual –POA-, aprobado por la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

A la Entidad no le es aplicable la utilización de renglones presupuestarios, por lo tanto no emite un estado de ejecución presupuestaria como tal, solamente emite un informe mensual acumulativo que indica el valor al cual ascienden los fondos recibidos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y los diferentes rubros o conceptos por los cuales se han erogado dichos fondos, mismos que deben coincidir con lo establecido en el Convenio de Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera No. DA-23-2018, suscrito con dicho Ministerio el cual se muestra a continuación.



Categoría de Gasto	Asignado Valor en Q.	MODIFICACIONES		Vigente Valor en Q.	Ejecutado Valor en Q.
		Aumento	Disminución		
Recurso Humano	5,400,000.00			5,400,000.00	5,350,984.41
Sueldos, salarios y prestaciones	5,400,000.00			5,400,000.00	5,350,984.41
Gastos de Funcionamiento	600,000.00			600,000.00	599,146.43
Energía Eléctrica	60,000.00	4,260.77		64,260.77	63,415.40
Agua	88,000.00		2,000.00	86,000.00	86,000.00
Telefonía	25,200.00		6,790.00	18,410.00	18,410.00
Impresión, encuadernación y reproducción	8,900.00			8,900.00	8,900.00
Viáticos y otros gastos conexos	77,000.00	3,085.90		80,085.90	80,085.90
Arrendamiento de Equipo de Oficina	15,000.00	2,920.00		17,920.00	17,920.00
Arrendamiento de medios de transporte	30,000.00		10,629.00	19,371.00	19,371.00
Mantenimiento y Reparación de Instalaciones	55,500.00		7,085.90	48,414.10	48,414.10
Alimentos para Personas	94,850.00	16,238.23		111,088.23	111,088.23
Combustibles y Lubricantes	3,500.00			3,500.00	3,500.00
Insecticidas, fumigantes y similares	5,050.00			5,050.00	5,050.00
Productos Medicinales y Farmacéuticos	38,000.00			38,000.00	38,000.00
Tintes, Pinturas y Colorantes	1,000.00			1,000.00	998.00
Útiles de oficina	12,000.00			12,000.00	12,000.00
Útiles de Limpieza y Productos Sanitarios	81,000.00			81,000.00	80,999.10
Útiles Educativos y Culturales	5,000.00			5,000.00	4,995.00
Reintegro de fondos no utilizados período 2018					49,868.86
TOTAL	6,000,000.00	26,504.90	26,504.90	6,000,000.00	6,000,000.00

Fuente: Registros de Caja fiscal e informes presentados por la Entidad al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

Las diferencias entre las columnas del vigente y del ejecutado fueron compensadas, las cuales obedecen a reprogramaciones del presupuesto que fueron autorizadas por la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, mediante oficio MSPAS-CTE-769-2018 de fecha 10 de diciembre de 2018.

Caja fiscal

El saldo de caja fiscal al 31 de diciembre de 2018, asciende a Q49,868.86, al compararlo con el saldo de bancos debidamente conciliado a dicha fecha, no se establecieron diferencias, razón por la cual concluye que el saldo de la Caja Fiscal que corresponde al período auditado se presenta correctamente.

Bancos

Para el manejo de los fondos públicos que anualmente percibe la Entidad del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social –MSPAS-, tiene aperturada en el



Banco Agromercantil, S.A., la cuenta de depósitos monetarios identificada con el número 30-4003879-8. Mediante esta cuenta se realiza el movimiento financiero para el cumplimiento de las metas técnicas que se incluyen en el convenio.

Se verificó que del total asignado, la Entidad ejecutó el 99.17% del presupuesto vigente que asciende a Q5,950,131.14 y la diferencia por valor de Q49,868.86, fue reintegrada el 03 de enero de 2019 al Gobierno de la República, a través del Fondo Común-Cuenta Única Nacional, según boleta de Depósito Monetario número 58731 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 a nombre de Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común –CHN-, del Banco Crédito Hipotecario Nacional.

Al comparar el saldo de bancos al 31 de diciembre de 2018 con el saldo de caja fiscal a esa misma fecha, no existen diferencias entre ambos con lo cual se concluye que el saldo de bancos se presenta correctamente.

Ingresos

Se determinó que durante el período auditado, la Entidad percibió ingresos originados de la suscripción del Convenio de Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera No. DA-23-2018, de fecha 19 de enero de 2018, suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por valor de Q6,000,000.00. Así mismo, percibió ingresos derivado de la ejecución del programa de Pasantías para la inclusión de personas con síndrome de down en el aprendizaje laboral, según Convenio sin número, de fecha 29 de enero de 2018, suscrito con el Ministerio de Finanzas Públicas de 2018, por valor de Q27,500.00. Este pago obedece a la incorporación como pasante a personas con síndrome de down que la Fundación refiera, en las diferentes dependencias del Ministerio de Finanzas Públicas para el desarrollo diario de las actividades de aprendizaje laboral asignadas acorde a sus capacidades.

Se examinó la documentación de soporte, estableciéndose que los ingresos se respaldan con formas oficiales 63-A2 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, que fueron emitidas para documentar los 18 desembolsos transferidos durante los meses de marzo a noviembre de 2018 a la Entidad por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y del Ministerio de Finanzas Públicas.

Egresos

Los egresos del período auditado en concepto de ejecución presupuestaria de fondos percibidos por la suscripción del convenio con el Ministerio de Salud y Asistencia Social, ascienden a Q6,000,000.00, de los cuales la Entidad ejecutó



Q5,350,984.41 en concepto de Recurso Humano y Q599,146.73 en concepto de Gastos de Funcionamiento, reintegrando Q49,868.86 al Fondo Común-Cuenta Única Nacional.

Así mismo, los egresos del período auditado en concepto de ejecución presupuestaria de fondos percibidos por la suscripción del convenio con el Ministerio de Finanzas Públicas, ascienden a Q27,500.00, de los cuales la Entidad ejecutó el 100%, derivado de la mutua cooperación entre las partes para viabilizar la ejecución del Programa de Pasantías para la inclusión de personas con Síndrome de Down en el aprendizaje laboral.

La documentación del gasto con cargo a fondos públicos, en términos generales se conforma por planillas mensuales de salarios del personal, pago de servicios básicos de energía eléctrica, agua potable y telefonía, compra de alimentos para personas, útiles de limpieza entre otros.

Se verificó el cumplimiento de los requisitos legales aplicables a los documentos de respaldo, estableciéndose que los mismos cumplen con los mismos. Las operaciones de gasto son incluidas en los registros de caja fiscal que por el hecho de administrar fondos públicos, debe elaborar mensualmente la Entidad.

El movimiento de los egresos del período auditado, se visualiza en el cuadro siguiente:

Concepto/Cuenta	Valor	Saldo en Banco	Saldo de Caja
Cuenta No. 30-4003879-8 Banco Agromercantil S.A.			
Saldo inicial	0.00	0.00	0.00
Ingresos			
Por convenio No. DA-23-2018		6,000,000.00	6,000,000.00
Por convenio sin número. Pasantía Laboral		27,500.00	27,500.00
Total de Ingresos		6,027,500.00	6,027,500.00
Egresos			
Por gastos en sueldos y salarios en la contratación de personal docente, niñeras, educadoras especiales, preparadores laborales, terapeutas del habla, terapeutas ocupacionales, médicos, psicólogos, personal administrativo y de mantenimiento.	5,350,984.41		
Por gastos de funcionamiento	599,146.73		
Pasantía Laboral	27,500.00		
Valor depositado al Fondo Común Cuenta Única Nacional	49,868.86		
Total egresos		6,027,500.00	6,027,500.00
Saldo final al 31 de diciembre de 2018		0.00	0.00

Fuente: Registros de Caja Fiscal en forma electrónica 200-A-3, libro de banco, conciliaciones bancarias, estados de cuenta



Activos Fijos

Durante el período auditado la Entidad no adquirió bienes inventariables, sin embargo el valor total acumulado del activo fijo al 31 de diciembre de 2018, según el Libro de Inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro L2 13,389, asciende a Q902,530.57, el cual se integra de la siguiente forma: a. Mobiliario y Equipo Q357,317.19; b. Equipo de Computo Q28,290.96; c. Instalaciones Q469,364.00 y d. Equipo médico sanitario Q47,558.42.

En relación a estos bienes y con el objeto de verificar su existencia, se realizó verificación física por medio de muestra seleccionada, estableciéndose que los mismos se encuentran codificados y registrados en el Libro de Inventario de Bienes y debidamente asignados a los empleados de la Entidad mediante Tarjetas de Responsabilidad de Bienes autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Almacén y Suministros

Conforme a los registros de las tarjetas kardex que para el efecto opera la Entidad, el saldo de existencias al 31 de diciembre de 2018 asciende a Q52,043.99, el cual se integra de la siguiente forma: a. Enseres de limpieza Q17,722.81; b. Papelería y útiles de oficina Q9,835.39; c. Suministros de computación Q4,632.92 y Medicamentos Q19,852.87 los cuales son almacenados y resguardados en las bodegas de la Entidad.

Para la verificación y evaluación de los artículos almacenados, se practicaron procedimientos de auditoría a los registros y documentación de la muestra seleccionada del inventario físico de Enseres de limpieza, Papelería y útiles de oficina, Suministros de computación y Medicamentos.

Para documentar el ingreso a almacén de estos productos, se emitieron las respectivas formas oficiales 1-H denominadas Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, las cuales están debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

La Entidad elaboró el Plan Operativo Anual -POA- para el período 2018, con la finalidad de presentar a la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud



Pública y Asistencia Social, las metas técnicas y financieras proyectadas para prestar servicios de salud y asistencia social, en forma gratuita las cuales consisten en sensibilizar y capacitar en temas de síndrome de down con el objetivo de concientizar a la población y lograr la inclusión de estas personas en los distintos ámbitos sociales a pacientes o personas referidas por la red de servicios del Ministerio de Salud y Asistencia Social, las cuales dieron origen a la suscripción del convenio por valor de Q6,000,000.00.

Cabe indicar que el mismo fue revisado y aprobado por dicha Comisión y por consiguiente las metas presentadas por la Entidad se incluyeron en dicho convenio.

Corresponde a la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social la evaluación de las metas técnicas de la Entidad, situación que fue verificada, estableciéndose el cumplimiento de las mismas.

Las metas técnicas establecidas en el convenio, son las siguientes:

Metas Convenio DA-23-2018		Unidad de medida	Programado	Ejecutado	% de ejecución
1	Intervención Temprana	Atenciones	660	837	127
2	Preescolar	Atenciones	550	621	113
3	Nivel Intermedio	Atenciones	418	527	126
4	Colegio Experimental Las Margaritas	Atenciones	682	809	119
5	Vida Independiente con Apoyo	Atenciones	825	954	116
6	Inclusión Escolar	Atenciones	275	398	145
7	Inclusión Laboral	Atenciones	440	618	140
8	Intervención a Distancia	Atenciones	880	808	92
9	Terapia del Habla	Atenciones	1,925	2923	152
10	Terapia de Integración Sensorial	Atenciones	550	655	119
11	Salud	Atenciones	2,090	3255	156
	Alimentación	Atenciones	990	945	95
12	Sensibilización	Atenciones	6,050	10365	171
13	Capacitaciones	Atenciones	7,040	7893	112
TOTAL			23,375	31,608	

Fuente: Convenio DA-23-2018 suscrito entre la Entidad y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

Convenios

Durante el período auditado la Entidad suscribió con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social el Convenio DA-23-2018, de fecha 19 de enero de 2018 por valor de Q6,000,000.00, para la Provisión de Servicios de Salud y Asistencia



Social y Cooperación Financiera, de forma gratuita a pacientes referidos por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y autoridades del Ministerio, cuyos fondos fueron transferidos en su totalidad.

Además la Entidad suscribió el convenio con el Ministerio de Finanzas Públicas por valor de Q27,500.00, derivado de la cooperación entre las instituciones para viabilizar la ejecución de programa de pasantías laborales a través de las siguientes acciones: a. Incorporar como pasantes a las personas con síndrome de down y b. coadyuvar en forma conjunta con preparadores laborales para que el pasante adquiera conocimientos y desarrolle habilidades.

Otros aspectos

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS-

De conformidad con la revisión a la ejecución del gasto, se verificó que la Entidad gestionó y publicó eventos en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, comprobándose mediante consulta a dicho portal que se publicaron los anuncios, convocatorias y la información relacionada con la contratación de bienes y servicios adquiridos.

Durante el período auditado se realizaron 1,184 publicaciones denominadas Número de Publicación Guatecompras (NPG) por un monto de Q 780,071.73, que corresponde a compras realizadas bajo la modalidad de baja cuantía, así como por gastos de funcionamiento y contratación de servicios técnicos y servicios profesionales, bajo la modalidad de compra directa.

Recursos Humanos

De conformidad con la documentación de gasto se determinó que durante el período auditado la Entidad incurrió en pagos en concepto de recurso humano, cuya documentación contable fue examinada verificando que la misma se encuentra debidamente autorizada por las autoridades de la Entidad. Cabe indicar que mensualmente se elabora una nómina de sueldos del personal permanente, la cual se conforma por personal docente, educadoras especiales, terapeutas del habla, niñeras, terapeutas ocupacionales, médicos, psicólogos, personal administrativo y de mantenimiento.

Así mismo, se revisaron varios expedientes de personas contratadas y mediante fichas técnicas elaboradas por el Equipo de Auditoría, se realizaron entrevistas



personales, procedimiento que permitió establecer la ubicación física del personal contratado, con lo cual el gasto por concepto de Recurso Humano se presenta razonablemente.

Arqueo de formas oficiales

Constituye el procedimiento de revisión y conteo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, que se proporcionan a las entidades que administran fondos públicos.

De conformidad con dicho procedimiento se estableció que la Entidad emite tres formas oficiales, cuya existencia fue examinada físicamente mediante el conteo respectivo, en consecuencia no se determinaron deficiencias de ningún tipo por parte del Equipo de Auditoría, comprobándose que las mismas están debidamente resguardadas en el Departamento de Contabilidad.

El resultado del arqueo de formas oficiales es el siguiente:

Tipo de Forma	Envío Fiscales		Autorizadas			Utilizadas			Existencias		
	No.	Fecha	Del	Al	Total	Del	Al	Total	Del	Al	Total
200-A-3	55239	06/09/2016	429951	430000	50	429981	430000	20	0	0	0
200-A-3	55239	06/09/2016	429901	429950	50	429901	429907	7	429908	429950	43
63-A2	49410	19/03/2015	456001	456050	50	456039	456050	12	0	0	0
63-A2	60774	26/07/2018	382701	382750	50	382701	382708	8	382709	382750	42
1-H	55184	17/08/2016	960201	960700	500	960313	960370	58	960371	960700	330

Fuente: Envíos fiscales emitidos por la Contraloría General de Cuentas.

Es importante indicar que las formas oficiales 63-A2 numeradas del 456001 al 456038 y formas 200 A-3 numeradas del 429951 al 429980 y las formas 1-H 960201 al 960201 fueron utilizadas durante periodos anteriores.

Rendición de cuentas

La rendición de cuentas se realiza mediante la elaboración y presentación ante la Contraloría General de Cuentas, de los respectivos registros de caja fiscal, comprobándose que durante el período de auditoría, la Entidad realizó de manera oportuna dicha rendición de cuentas.

Carta de Representación

La Entidad emitió Carta de Representación en oficio sin número de fecha 05 de febrero de 2019, mediante la cual el Representante Legal manifiesta que toda la información financiera requerida fue puesta a disposición de la comisión de



auditoría, así como cualquier hecho significativo ocurrido durante el período del examen realizado, el desconocimiento de la existencia de irregularidades que puedan afectar la situación financiera de la entidad y reconocen su responsabilidad por la presentación razonable de la información financiera correspondiente al período fiscal auditado con observancia de la normativa aplicable.

Carta de Abogado

El abogado y notario José Roberto Matheu Álvarez, presentó carta de abogado en nota sin número de fecha 05 de febrero de 2019, mediante la cual comunica que a dicha fecha en la Entidad se desconoce de la existencia de algún litigio, demanda, denuncia, gravamen, reclamo o ajuste conocido que pudiera generar una acción legal contra la Fundación que pudiera afectar el patrimonio del Estado y que no existe cuenta por cobros judiciales contra la Entidad.

Conclusión General

Se estableció durante el período de auditoría, que la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, dispone de un adecuado sistema de control interno que permite realizar las operaciones financieras y administrativas de una forma eficiente que contribuye a la generación de información confiable y oportuna, la cual es necesaria para la toma de decisiones gerenciales.

En nuestra Opinión la información financiera relacionada con la administración de fondos públicos percibidos por la Entidad durante el período auditado, derivados de la suscripción del Convenio número DA-23-2018 para la Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera se presenta razonablemente.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

De conformidad con la planificación de la auditoría y de acuerdo a los criterios establecidos, la misma se dividió en dos fases la primera con saldos al 31 de octubre 2018 y la segunda con saldos al 31 de diciembre de 2018. Este criterio obedece al volumen de operaciones, el monto y la estructura de la ejecución de los fondos que percibió la Entidad por el convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Derivado del análisis de la ejecución de los fondos se estableció que el gasto se distribuyó en dos aspectos, el primero enfocado a la consecución de las metas



técnicas y el otro para gastos administrativos necesarios para el cumplimiento de las mismas. Para realizar el examen de auditoría fue necesario establecer la muestra de auditoría, como se describió en el apartado correspondiente.

Conflicto entre criterios

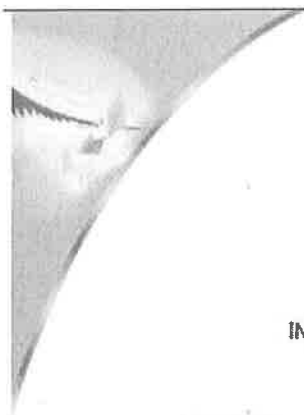
Como parte de los criterios que se consideran, existe discrepancia que afecta los resultados mostrados en la información financiera, se presenta conflicto entre los parámetros de medición de metas por parte de la Comisión Técnica del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, contra la evaluación de dichas metas por parte del Equipo de Auditoría, en vista que en el convenio no se establece un costo real por cada una de las metas a cumplir.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Para dar cumplimiento al nombramiento de auditoría No. DAS-02-0049-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, se realizó el proceso de familiarización con la Entidad y por consiguiente se evaluó el sistema de control interno, lo cual permitió establecer el alcance del examen. Así mismo, se elaboraron cédulas de análisis, confirmaciones, inventarios y observaciones físicas; asimismo, se evaluaron registros y documentación contable de bancos, ingresos, egresos, entre otros, verificando el cumplimiento de los aspectos legales aplicables, así como de las condiciones bajo las cuales fueron asignados los fondos a la Entidad por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciada

Maria Ernestina De Lourdes Busto Recinos

Tesorera y Representante Legal

FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA
PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN

Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN al 31 de diciembre de 2018, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, hemos evaluado la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

La responsabilidad de preparar la información financiera, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en los encargados de la entidad, incluyendo los registros contables y controles internos adecuados de conformidad con la naturaleza de la misma.

Las deficiencias que originaron hallazgos relacionados con el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, son los siguientes:

Hallazgos relacionados con el control interno

Área financiera y cumplimiento



Ta. Avenida 7-82 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBO (502) 2417-8700 / Fax: (502) 2417-4710
www.contraloria.gub.gt



FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME
DE DOWN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



1. Deficiente control interno en el pago de viáticos y gastos conexos

Guatemala, 17 de mayo de 2019

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lic. ROBERTO CARLOS QUIAN MARTÍNEZ
Coordinador Gubernamental




Lic. RAFAEL ESTUARDO ORTIZ SIGÜENZA
Supervisor Gubernamental



7b, Avenida 7-33 zona 18 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01012 / Teléfono PBO (502) 2417 8700 / Fax (502) 2417 8710
www.contraloria.gob.gt

*La transparencia
impulsa el desarrollo*

Hallazgos relacionados con el control interno



FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Deficiente control interno en el pago de viáticos y gastos conexos

Condición

En la revisión de la documentación relacionada al Rubro de Gasto denominado viáticos y gastos conexos, se establecieron las siguientes deficiencias:

1. En el pago de combustible y depreciación de vehículos propiedad del personal, que realiza capacitaciones y supervisiones a alumnos de la Fundación que asisten a colegios particulares, no se cumple con el reglamento de viáticos al no adjuntar las fotografías del tacómetro antes y después de realizar la comisión, como evidencia del cumplimiento de la comisión oficial y de las distancias recorridas.
2. El formato de control para el pago de combustible en concepto de kilómetros recorridos, carece de Visto Bueno del Jefe inmediato, además no se consigna el total en Quetzales y en kilómetros.

Criterio

El Decreto número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Artículo 2. Ámbito de Competencia Establece "Corresponde a la Contraloría General de Cuentas la función fiscalizadora y de control gubernamental en forma externa de los activos y pasivos, derechos, ingresos, egresos y en general todo interés hacendario de los Organismos del Estado, ...de toda persona, entidad o institución que reciba fondos del Estado o haga colectas públicas y de empresas no financieras en cuyo capital participe el Estado, bajo cualquier denominación así como las empresas en que éstas tengan participación.

También están sujetos a esta fiscalización y control externo los contratistas de obras públicas, Organizaciones No Gubernamentales, Asociaciones, Fundaciones, Patronatos, Comités, Organismos Regionales e Internacionales, Fideicomisos y cualquier persona individual o jurídica, pública o privada, nacional o extranjera, que por delegación del Estado reciba, invierta o administre fondos públicos, incluyendo donaciones recibidas y ejecutadas por el Estado, en lo que se refiere al manejo de estos fondos.



El Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en el numeral 1. Normas de Aplicación General, se incluye la Norma 1.4 Funcionamiento de los Sistemas, la cual establece "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir los reglamentos o normas específicas que regirán el funcionamiento de los sistemas operativos, de administración y finanzas..."

El Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración, incluye la Norma 2.4 denominada Autorización y Registro de Operaciones, la cual establece "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización... de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo..."

Así mismo, el Reglamento de Viáticos de la Fundación, aprobado mediante Acta de Sesión Ordinaria de la Junta Directiva, identificada con el número 01-2014, punto cuarto; en el Artículo 16 denominado Comprobación, indica "Para comprobar los gastos efectuados se requieren los siguientes documentos como respaldo del gasto, de acuerdo al tipo de comisión que aplique: Nombramiento de la comisión, Facturas,... Fotografías de tacómetro antes y después de realizar la comisión cuando se trate de vehículos propiedad del personal"

Causa

No se dio cumplimiento al procedimiento establecido en el Reglamento de Viáticos, mediante el cual se compruebe la efectiva realización de las comisiones.

Efecto

Riesgo de pérdida de fondos públicos, debido a que no se soporta adecuadamente el gasto, existiendo la posibilidad de incurrir en pagos que no corresponden a la naturaleza y fines de la Fundación.

Recomendación

Que la Directora Ejecutiva gire instrucciones por escrito a la Directora Financiera, para que se cumpla con el procedimiento establecido en el Manual de Funciones, el cual requiere la toma de fotografías del tacómetro de los vehículos propiedad del personal, antes y después de la comisión.

Comentario de los responsables



En oficio sin número de fecha 11 de abril de 2019, Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera manifiesta: "respecto al hallazgo relacionado con el Control Interno, me permito indicar lo siguiente:...Argumento hallazgo No.1 literal 1) La Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, es una entidad que cumple con las regulaciones legales que le son aplicables, al igual que pone en práctica todas aquellas recomendaciones u observaciones que en virtud de revisiones se recomiendan, así como la puesta en práctica de métodos alternos con el fin de mejorar los controles internos y evidenciar la transparencia del uso de los Recursos Públicos como objetivo primordial.

En auditorías anteriores fuimos cuestionados respecto a cómo se comprobaba que el uso del vehículo fuera exclusivamente para la comisión asignada, ya que el tomar la fotografía del tacómetro antes de salir y al regresar no era certeza de que lo que se reportara fuera real, existiendo la posibilidad de reportar un mayor kilometraje. Debido a esto se implementó un método alternativo para la comprobación de los kilómetros que se reconocerían en las comisiones de supervisión y estandarizar la cantidad de kilómetros a reportar para el respectivo reintegro.

El método puesto en práctica y actualmente utilizado es la aplicación WAZE y/o GOOGLE MAPS, que permite conocer la cantidad de kilómetros y tiempo que conlleva llegar a un lugar, y la cual es bastante precisa y confiable. Se utilizó como lugar de partida y retorno la sede de la Fundación, hacia los lugares de visita de las inclusiones. Cuando esto se puso en práctica, formamos un archivo que contiene los nombres de las instituciones visitados y el soporte de la imagen de Waze y/o Google Maps, en el cual se puede evidenciar el kilometraje que conlleva la comisión, y este kilometraje es el que se toma como base para el pago de combustible y depreciación de vehículos propiedad del personal.

El método alternativo utilizado cumple con el objetivo que persigue el reglamento, que es evidenciar los kilómetros que se recorren para el cumplimiento deben reintegrar sin poner en duda si está o no correcto lo reportado para el pago, maximizando la transparencia del uso de los Recursos Públicos como objetivo primordial.

Argumento hallazgo No.1 literal 2) Respecto al control para el pago de combustible, ese se realiza conforme al formato de nombre LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION, este formato está en uso en cada liquidación que se realizó y algunas de las casillas en uso son, la de kilómetros recorridos y el de valor a pagar por gasolina que es lo que indica en el hallazgo que no se está consignando pero con las pruebas adjuntas podrá observar que sí figuran esos datos y sí se cumple con ese requisito.

En cada liquidación que se realiza, también se adjunta el cuadro de Control de Seguimiento de Visitas, este formato tiene como única finalidad consignar el



kilometraje de cada establecimiento que se visita para la supervisión, la valorización total de los kilómetros recorridos y el monto a pagar son controlados y consignados en el de LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION. En el Artículo 17 del reglamento de Viáticos de la Fundación Margarita Tejada, en el segundo párrafo lee “Para el caso de las supervisiones de los programas de inclusión..., deberá traer el formato de visita debidamente sellado del lugar al que asistió y que contenga la fecha.”

Respecto al visto bueno de jefe inmediato este figura en dicha hoja de LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION.

II. PETICIÓN: Por lo anteriormente expuesto, respetuosamente solicitamos a ustedes Auditor y Supervisor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, considerar se declare NO PROCEDENTE y NO A LUGAR el hallazgo, en virtud de los argumentos expuestos en la presente contestación.

En oficio sin número de fecha 11 de abril de 2019, Gala Lester Fernando Méndez Ponciano, Directora Financiera manifiesta: “respecto al hallazgo relacionado con el Control Interno, me permito indicar lo siguiente:...Argumento hallazgo No.1 literal 1) La Fundación Margarita Tejada para niños con Síndrome de Down, es una entidad que cumple con las regulaciones legales que le son aplicables, al igual que pone en práctica todas aquellas recomendaciones u observaciones que en virtud de revisiones se recomiendan, así como la puesta en práctica de métodos alternos con el fin de mejorar los controles internos y evidenciar la transparencia del uso de los Recursos Públicos como objetivo primordial.

En auditorías anteriores fuimos cuestionados respecto a cómo se comprobaba que el uso del vehículo fuera exclusivamente para la comisión asignada, ya que el tomar la fotografía del tacómetro antes de salir y al regresar no era certeza de que lo que se reportara fuera real, existiendo la posibilidad de reportar un mayor kilometraje. Debido a esto se implementó un método alternativo para la comprobación de los kilómetros que se reconocerían en las comisiones de supervisión y estandarizar la cantidad de kilómetros a reportar para el respectivo reintegro.

El método puesto en práctica y actualmente utilizado es la aplicación WAZE y/o GOOGLE MAPS, que permite conocer la cantidad de kilómetros y tiempo que conlleva llegar a un lugar, y la cual es bastante precisa y confiable. Se utilizó como lugar de partida y retorno la sede de la Fundación, hacia los lugares de visita de las inclusiones. Cuando esto se puso en práctica, formamos un archivo que contiene los nombres de las instituciones visitados y el soporte de la imagen de Waze y/o Google Maps, en el cual se puede evidenciar el kilometraje que conlleva la comisión, y este kilometraje es el que se toma como base para el pago de combustible y depreciación de vehículos propiedad del personal.



El método alterno utilizado cumple con el objetivo que persigue el reglamento, que es evidenciar los kilómetros que se recorren para el cumplimiento deben reintegrar sin poner en duda si está o no correcto lo reportado para el pago, maximizando la transparencia del uso de los Recursos Públicos como objetivo primordial.

Argumento hallazgo No.1 literal 2) Respecto al control para el pago de combustible, ese se realiza conforme al formato de nombre LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION, este formato está en uso en cada liquidación que se realizó y algunas de las casillas en uso son, la de kilómetros recorridos y el de valor a pagar por gasolina que es lo que indica en el hallazgo que no se está consignando pero con las pruebas adjuntas podrá observar que sí figuran esos datos y sí se cumple con ese requisito.

En cada liquidación que se realiza, también se adjunta el cuadro de Control de Seguimiento de Visitas, este formato tiene como única finalidad consignar el kilometraje de cada establecimiento que se visita para la supervisión, la valorización total de los kilómetros recorridos y el monto a pagar son controlados y consignados en el de LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION. En el Artículo 17 del reglamento de Viáticos de la Fundación Margarita Tejada, en el segundo párrafo lee “Para el caso de las supervisiones de los programas de inclusión..., deberá traer el formato de visita debidamente sellado del lugar al que asistió y que contenga la fecha.”

Respecto al visto bueno de jefe inmediato este figura en dicha hoja de LIQUIDACION DE VIATICOS POR PROGRAMA DE INCLUSION.

II. PETICIÓN: Por lo anteriormente expuesto, respetuosamente solicitamos a ustedes Auditor y Supervisor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, considerar se declare NO PROCEDENTE y NO A LUGAR el hallazgo, en virtud de los argumentos expuestos en la presente contestación.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo parcialmente para Gala Rocío Fong Díaz, Directora Financiera y para Lester Fernando Méndez Ponciano, Contador General, debido a que los argumentos y documentos de descargo presentados para la deficiencia 1, confirman la utilización de un método alterno para el cálculo y pago de combustible y depreciación de vehículos propiedad del personal, sin embargo dicho procedimiento es diferente al establecido en el Reglamento de Viáticos de la Entidad.

Se desvanese la deficiencia 2, en virtud que la documentación relacionada con el pago de combustible para los vehículos particulares de los supervisores del



programa de inclusión, incluye los sellos de la institución educativa y la fecha en que se realizaron las visitas, con lo cual se cumple con los requisitos establecidos en el Reglamento de Viáticos de la Fundación Margarita Tejada, específicamente en el artículo 17 el cual indica que el formato de control de visitas por supervisiones de los programas de inclusión, deberá incluir el sello del lugar al que se asistió y la fecha correspondiente. Con los argumentos descritos y que se relacionan a la deficiencia 2 del presente hallazgo, se demuestra que la documentación cumple con las disposiciones establecidas por la Entidad.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
CONTADOR GENERAL	LESTER FERNANDO MENDEZ PONCIANO	1,875.00
DIRECTORA FINANCIERA	GALA ROCIO FONG DIAZ	3,187.50
Total		Q. 5,062.50





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciada

Maria Ernestina De Lourdes Busto Recinos

Tesorera y Representante Legal

FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA
PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

Guatemala, 17 de mayo de 2019

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

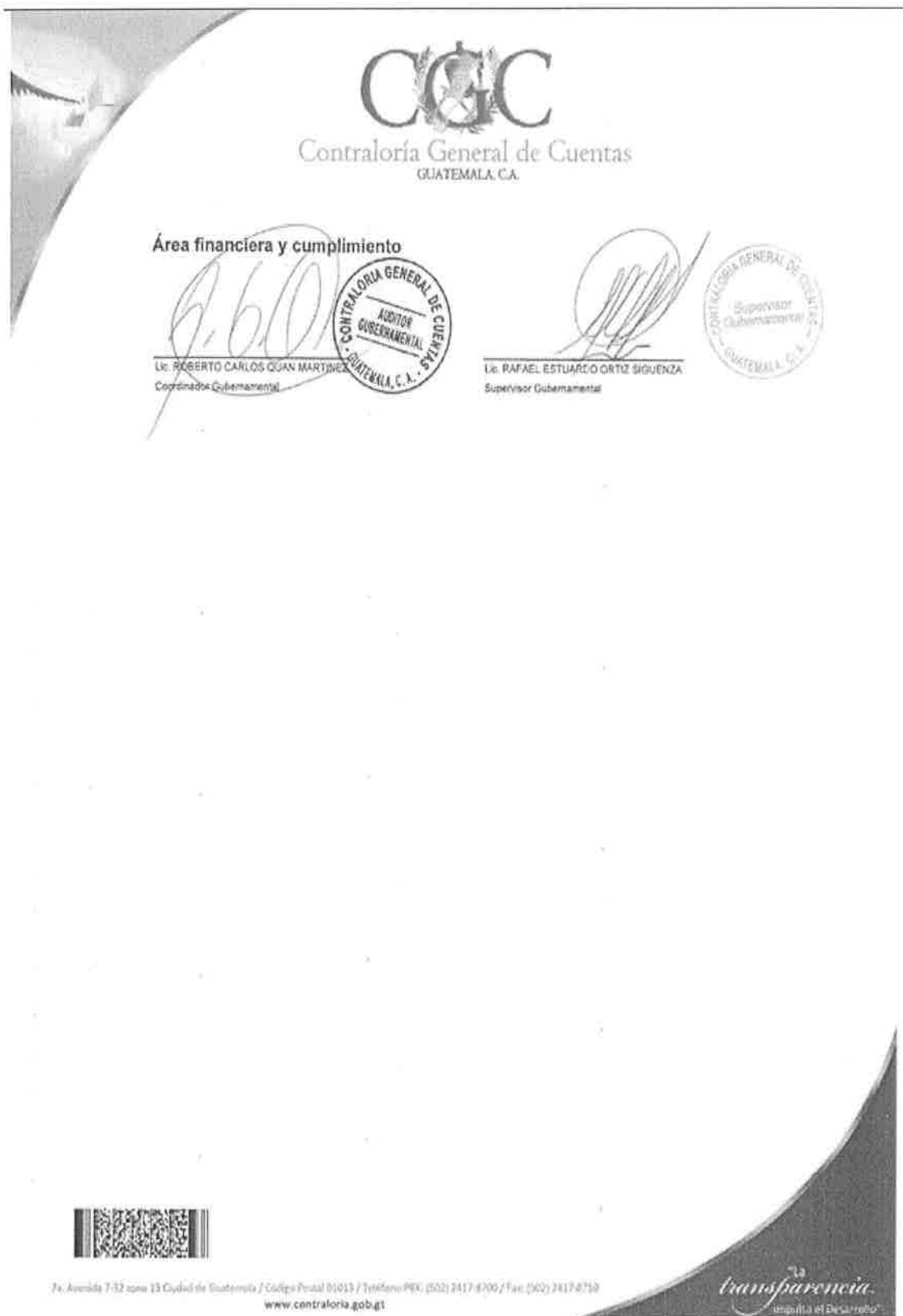


7a. Avenida 7-32 zona 15 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBU: (502) 2417-8790 / Fax: (502) 2417-8710
www.contraloria.gob.gt

La
transparencia
impulsa el Desarrollo



FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME
DE DOWN
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



Buenas prácticas



FUNDACION MARGARITA TEJADA Y/O, FUNDACION MARGARITA TEJADA PARA NIÑOS CON SINDROME DE DOWN
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Fundación Margarita Tejada ha sensibilizado a la población guatemalteca y de otros países a través de campañas que promueven el conocer más acerca del Síndrome de Down y romper paradigmas, una de las mismas es la campaña Enlázate con el Síndrome de Down, que se realiza en el país durante el mes de marzo de cada año, la cual ha tenido una espiral de crecimiento importante en colegios, empresas, padres de familia, familiares y amigos, con el fin de hacer conciencia en abrir y crear oportunidades a las personas que padecen de Síndrome de Down.

Durante el proceso de familiarización y en el desarrollo de la auditoría el Equipo de Auditoría confirmó que la Entidad dispone de capacidad instalada adecuada, la cual está a la vanguardia de la ciencia y tecnología, así mismo, de personal altamente capacitado y especializado en brindar atención integral a los pacientes que son diagnosticados con Síndrome de Down, con la finalidad de sensibilizar a la sociedad y lograr una inclusión de dichas personas.

El convenio suscrito con el Ministerio de Finanzas Públicas, en el cual se establecen términos de cooperación entre las instituciones a través del programa de Pasantía Laboral, tiene como objeto la inclusión laboral que forma parte de las gestiones que realiza la Entidad para el cumplimiento de los fines de la Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down.

La Entidad realiza actividades sociales y culturales, durante las cuales se exhiben productos elaborados por los pacientes que son atendidos por la misma, con lo que se promueven destrezas, capacidades e inclusión laboral. Fundación Margarita Tejada se constituye en un centro de práctica para estudiantes universitarios de seis universidades del país en ocho carreras que contribuyen a la formación de futuros profesionales.

Carta a la Gerencia

Derivado del examen efectuado por el equipo de auditoría al sistema de control interno, como parte de la auditoría financiera y de cumplimiento se establecieron algunos puntos débiles inherentes, y con el objetivo de proporcionar las recomendaciones que permitirán subsanarlos y fortalecer su sistema de control interno se elaboró Carta a la Gerencia número CGC-DAS-FMT-OF14-2018, de fecha 15 de mayo de 2019.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

De conformidad con el examen de auditoría, se estableció que el último período auditado por la Contraloría General de Cuentas corresponde al año 2017, en el cual no se detectaron deficiencias que ameritaron revelarse como hallazgos, razón



por la cual no existe seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	MARIA ISABEL TEJADA ARGUETA DE SPRINGMUHL	PRESIDENTA	01/01/2018 - 19/03/2018
2	MARIA OLGA DIAZ ORTEGA DE ROJAS	PRESIDENTA	20/03/2018 - 31/12/2018
3	MARIA ERNESTINA DE LOURDES BUSTO RECINOS	TESORERA Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2018 - 31/12/2018
4	GALA ROCIO FONG DIAZ	DIRECTORA FINANCIERA	01/01/2018 - 31/12/2018
5	LESTER FERNANDO MENDEZ PONCIANO	CONTADOR GENERAL	01/01/2018 - 31/12/2018





PROCESO DEL DESVANECIMIENTO DE LOS HALLAZGOS ANTE CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Sobre la auditoría del período 2018, confirmaron un hallazgo de control interno de manera parcial, y está en proceso de que nos sea notificado formalmente para solicitar la apertura a prueba.