

**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 2019**



**GUATEMALA, MAYO DE 2020**

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

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>1</b>
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>4</b>
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>5</b>
<b>6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA</b>	<b>15</b>
<b>7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA</b>	<b>15</b>
<b>8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>16</b>
<b>9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	<b>21</b>
<b>10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	<b>23</b>



## 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 4ª. Avenida 12-20, zona 16, Acatán, Santa Rosita, del municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

A 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 DA-025-2019, 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 con base en:

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

El Decreto 57-92, Decreto del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado.

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

El Decreto Número 02-2003, Decreto del Congreso de la República, Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo.

El Decreto Número 25-2018. Decreto del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, de fecha 12 de diciembre de 2018.

El Acuerdo Gubernativo Número 09-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, de fecha 14 de junio de 2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

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

El Acuerdo Interno Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

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



El Convenio de Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera No. DA-25-2019 de fecha 04 de marzo de 2019, suscrito entre la Entidad y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, aprobado según Acuerdo Ministerial 72-2019, de fecha 15 de marzo de 2019.

El Convenio de Aporte Económico para el programa de pasantía laboral del año 2019, para la inclusión de Personas con Síndrome de Down en el aprendizaje laboral suscrito entre la Entidad y el Ministerio de Finanzas Públicas, derivado de la cooperación entre las partes, de fecha 07 de febrero de 2019.

El Nombramiento número DAS-02-0020-2019 de fecha 13 de agosto de 2019, emitido por el Director de Auditoría al Sector Salud y Seguridad Social con el visto bueno del Sucontralor de Calidad del Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas.

### **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **General**

Evaluar la razonabilidad financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal 2019, relacionado con la administración de fondos públicos, considerando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables

#### **Específicos**

Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos que corresponde al ejercicio fiscal 2019, se encuentre ejecutado razonablemente, cumpliendo con principios de economía, eficiencia y eficacia y que se haya ejecutado de acuerdo al Plan operativo anual que corresponde al período 2019, 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 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.

Verificar que los fondos públicos asignados mediante la suscripción del Convenio con el Ministerio de Finanzas Públicas, hayan sido utilizados para viabilizar la ejecución de Programa de Pasantías para la inclusión de Personas con Síndrome de Down.

#### **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-25-2019 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 2019, 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 percibe fondos públicos 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 el Plan Operativo anual, 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; sin embargo, se registran por grupo de gasto con lo cual emite un informe mensual acumulativo que indica el valor de los gastos efectuados con los fondos recibidos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y los diferentes rubros o



conceptos que se han erogado relacionados con el cumplimiento de metas establecidas en el Convenio de Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera No. DA-025-2019, suscrito con dicho Ministerio, el cual se muestra a continuación:

CATEGORÍA DE GASTO	TOTAL	
	PRESUPUESTADO	EJECUTADO
<b>Recurso Humano</b>		
Sueldos y Salarios	4,459,319.48	4,459,319.48
Bonificación	422,116.64	422,116.64
IGSS	475,809.39	475,809.39
Bono 14	371,637.25	371,637.25
Aguinaldo	371,637.25	371,637.25
Honorarios	192,725.00	192,725.00
<b>Sub-total gastos de Recurso Humano</b>	<b>6,293,245.01</b>	<b>6,293,245.01</b>
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Energía Eléctrica	68,925.91	68,925.91
Agua	99,539.14	99,539.14
Telefonía	20,770.00	20,763.58
Impresión, encuadernación y reproducción	9,754.50	9,754.50
Viáticos y otros gastos conexos	93,084.48	93,084.48
Arrendamiento de Equipo de Oficina	22,400.00	22,400.00
Arrendamiento de medios de transporte	24,028.63	24,028.63
Mantenimiento y reparación de equipo de Oficina	2,000.00	2,000.00
Mant y rep equipos educacionales y recreacional	3,000.00	2,998.92
Mant y rep equipo de computo	12,000.00	12,000.00
Mantenimiento y reparación de otras máquinas y equipo	4,000.00	4,000.00
Mantenimiento y Reparación de Instalaciones	50,356.40	50,356.40
Servicios de Capacitación	14,295.00	14,295.00
Exámenes de Laboratorio	17,550.00	17,550.00
Extracción de basura y Desechos hospitalarios	7,200.00	7,200.00
Alimentos para Personas	113,783.36	113,783.36
Combustibles y Lubricantes	3,202.19	3,202.19
Insecticidas, fumigantes y similares	5,500.00	5,500.00
Productos Medicinales y Farmacéuticos	24,475.14	24,333.38
Tintes, Pinturas y Colorantes	1,278.00	1,278.00
Útiles de oficina	14,999.05	14,999.05
Útiles de Limpieza y Productos Sanitarios	88,793.19	88,793.19
Útiles Educacionales y Culturales	5,820.00	5,820.00
<b>Sub-total gastos de funcionamiento</b>	<b>706,754.99</b>	<b>706,605.73</b>
<b>Reíntegro Fondo Común</b>		<b>149.26</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>

Fuente: CTE-2 Programación mensual por tipo de gasto año 2019.





## Caja Fiscal

La Caja Fiscal, al 31 de diciembre de 2019, presenta un saldo negativo de Q6,868.90, al compararla con bancos, no presentó diferencia a la fecha de corte, razón por la cual se concluye que el saldo de la Caja Fiscal que corresponde al período auditado, se presenta correctamente.

Según Oficio No. FMT-001-2020, de fecha 11 de febrero de 2020, firmado por la Representante Legal, este saldo corresponde a pago de nómina de una persona que, por falta de presupuesto de la Cuentadancia, se trasladó a la nómina de fondos privados, pero por error no se actualizó el número de cuenta bancaria a debitar, de fondos privativos y se dejó el número de la cuenta bancaria de la Cuentadancia del Banco Agrícola Mercantil No. 30-4003879-8. Al realizar la conciliación bancaria de diciembre 2019, el 02 enero de 2020, se percataron del error y procedieron a devolver el monto de dicha operación por Q6,868.90, con fecha 03 de enero de 2020, de los fondos privados a fondos de cuentadancia. Dejando reflejado el error y la reversión del mismo en la caja fiscal y el libro de bancos de diciembre 2019 y enero 2020.

Lo anterior se pudo confirmar al verificar el débito erróneo por Q6,868.90 pendiente de liquidar, asentado el 13 de diciembre de 2019, en la Caja Fiscal de diciembre 2019, cantidad que fue acreditada el día 03 de enero de 2020, en el Banco Agrícola Mercantil, cuenta No. 30-4003879-8 y en la Caja Fiscal de enero 2020.

## 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 Agrícola Mercantil, la cuenta de depósitos monetarios identificada con el número 30-4003879-8. Mediante ésta 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 que asciende a Q7,000,000.00, la Entidad ejecutó Q6,999,850.74 y la diferencia por valor de Q149.26 fue reintegrada el 06 de enero de 2020, al Gobierno de la República a través del Fondo Común Cuenta Única Nacional.

Al comparar el saldo de bancos, al 31 de diciembre de 2019, 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 es correcto.



## 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 DA-25-2019, de fecha 04 de marzo de 2019, por valor de Q7,000,000.00, suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para el cumplimiento de las metas detalladas en la sección del Plan Operativo Anual.

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 nueve desembolsos transferidos a la Entidad durante los meses de marzo a noviembre de 2019, por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social a la Entidad.

## Egresos

Los egresos del período auditado en concepto de ejecución presupuestaria de fondos percibidos por la suscripción del Convenio No DA-25-2019, ascienden a Q7,000,000.00, de los cuales ejecutó Q6,293,245.01 en concepto de gastos destinados para recurso humano y Q706,605.73 en gastos de funcionamiento.

La documentación del gasto con cargo a fondos públicos, en términos generales se conforma por sueldos y salarios, honorarios por servicios profesionales, alimentos para personas, entre otros.

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

El movimiento global de ingresos y egresos del período auditado, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO	SALDO	
		BANCOS	CAJA FISCAL
Cuenta monetaria No. 30-4003879-8 del Banco Agrícola Mercantil			
Saldo Inicial	0	0	0
<b>INGRESOS</b>			
Convenio DA-25-2019	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
Convenio MFP Pasantía Laboral		27,500.00	27,500.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7,027,500.00</b>	<b>7,027,500.00</b>
<b>EGRESOS</b>			
Recurso Humano	6,293,245.01		



Sueldos y salarios	4,459,319.48		
Otros	1,833,925.53		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>734,254.99</b>		
Energía Eléctrica	68,925.91		
Agua	99,539.14		
Viáticos y otros gastos conexos	93,084.48		
Alimentos para Personas	113,783.36		
Otros	331,272.84		
Pasantía Laboral	27,500.00		
Valor reintegro a Fondo Común	149.26		
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>7,027,500.00</b>	<b>7,027,500.00</b>
<b>SALDO FINAL AL 31-12-2019</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Cajas fiscales, recibos de Ingresos 63-A2, libro de bancos, cheques voucher y documentación de soporte.

## Activos Fijos

Durante el período auditado la Entidad no adquirió Activos Fijos con Fondos del Convenio, el valor acumulado del activo fijo al 31 de diciembre de 2019, 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:

No.	DESCRIPCION	VALOR QUETZALES
1	Mobiliario y Equipo	357,317.19
2	Equipo de Computo	28,290.96
3	Instalaciones	469,364.00
4	Equipo médico sanitario	47,558.42
	<b>TOTAL</b>	<b>902,530.57</b>

Fuente: Libro de Inventarios

En relación a estos bienes 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

Se verificó selectivamente las existencias de las bodega de la Fundación al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a los registros de las tarjetas correspondientes, que para el efecto opera la Entidad, se constató que los Enseres de limpieza, Papelería y útiles de oficina, Suministros de computación y Medicamentos, fueron ingresados al Almacén con el respectivo formulario 1-H, Constancia de Ingreso a



Almacén y a Inventarios, los cuales son almacenados y resguardados en las bodegas de la Entidad.

### Otros aspectos evaluados

#### Plan Operativo Anual

De conformidad con la cláusula TERCERA del Convenio DA-25-2019, de fecha 04 de marzo de 2019, la Entidad elaboró el Plan de Trabajo Anual, de acuerdo a la proyección de metas físicas, objetivos, indicadores de los servicios de salud y asistencia social, las cuales se basan en antecedentes del cumplimiento de metas físicas y financieras, del año anterior, así como el costo estimado por beneficiario, las que fueron proyectadas, para satisfacer las necesidades de personas con Síndrome de Down, impulsar y promover la concientización por parte de la sociedad, las cuales originaron la suscripción del Convenio. Cabe indicar que el mismo fue revisado y aprobado por la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por consiguiente, las metas presentadas por la Entidad se incluyeron en dicho Convenio.

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

PROGRAMACIÓN ANUAL DE METAS FÍSICAS Y SERVICIOS 2019				
No.	META	PROGRAMADO	EJECUTADO	EJECUCION
1	1-A) Atención Grupal Primera Infancia	26,180	32,437	124%
	1-B) Atención Grupal niñez	28,050	26,657	95%
	1-C) Atención Grupal jóvenes y adultos	30,855	31,958	104%
2	2-A) Terapia del Habla	12,100	13,216	109%
	2-B) Terapia Sensorial	2,090	2,093	100%
	2-C) Terapia Psicológica	1,100	1,101	100%
	2-D) Fisioterapia	1,100	1,575	143%
	2-E) Atención Médica	1,320	1,562	118%
	2-F) Atención Odontológica	660	807	122%
3	Alimentación	33,660	37,030	110%
4	4-A) Talleres para Padres	1,265	1,269	100%
	4-B) Terapia Emocional a personas con Síndrome de Down	385	583	151%
	4-C) Escuela para familiares	360	742	206%
	4-D) Convivencias de Habilidades Sociales	6,600	6,603	100%
5	Promoción de la Salud	7,700	7,701	100%
<b>TOTALES</b>		<b>153,425</b>	<b>165,334</b>	<b>108%</b>

Fuente: CTE-8 Programación Anual de metas físicas y Servicios 2019

#### Comentario

La variación de las metas programadas y ejecutadas derivadas del Convenio,



obedece, en buena parte, al fortalecimiento de su capacidad instalada, originada por el incremento de Q1,000,000.00 de fondos públicos recibidos, según Convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en relación al año anterior, cuya ejecución de metas físicas y financieras sirvió de base para la proyección correspondiente al ejercicio fiscal del año 2019.

### **Convenios**

Durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, la Entidad suscribió con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social el Convenio número DA-25-2019, de fecha 04 de marzo de 2019, por valor de Q7,000,000.00, para la Provisión de Servicios de Salud y Asistencia Social y Cooperación Financiera, de forma gratuita a pacientes referidos de la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, cuyos fondos fueron transferidos en su totalidad.

Representantes de la Fundación Margarita Tejada y autoridades del Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, firmaron un Convenio de aporte económico para el Programa de pasantía laboral del año 2019, de fecha 07 de febrero de 2019, por Q27,500.00, el cual permite la inclusión de personas con Síndrome de Down en las actividades cotidianas del Ministerio. La pasantía tuvo una duración de diez meses y las personas asignadas desarrollaron acciones de aprendizaje dentro del MINFIN, según sus capacidades. Lo anterior se realizó en cumplimiento de la legislación internacional y nacional que promueve la inclusión laboral y la no discriminación en la sociedad, con el objetivo de viabilizar el Programa de Pasantías para la Inclusión de Personas con Síndrome de Down. Las autoridades del MINFIN buscan que estas personas sean más independientes y que contribuyan al fortalecimiento institucional con su aporte, gozando de los mismos derechos y obligaciones en el ámbito laboral que el resto de los empleados. En la cartera del Tesoro se realizan acciones afirmativas para el desarrollo de las personas con Síndrome de Down, este es el tercer año consecutivo en que se firman convenios de cooperación con la Fundación Margarita Tejada.

### **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 toda la información relacionada con la contratación de bienes y servicios adquiridos.

Durante el período auditado la Entidad gestionó veintidós Compras Planificadas por la cantidad de Q 700,000.00, dos Adquisiciones con proveedor único, dos Cotizaciones, tres Compras Directas con Oferta Electrónica y quince Compras de Baja Cuantía, las cuales se detallan a continuación:

No.	Descripción de la Categoría	Modalidad	Monto Quetzales
1	Consumo de energía eléctrica	Adquisiciones con proveedor único (Art.43 inciso c)	65,000.00
2	Consumo de Agua Potable	Adquisiciones con proveedor único (Art.43 inciso c)	88,000.00
3	Tintas, tóner y cintas para impresoras	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	1,000.00
4	Útiles de oficina	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	15,000.00
5	Útiles Educativos y Culturales	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	3,000.00
6	Insecticidas, fumigantes y similares	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	6,000.00
7	Servicios de Capacitación	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	20,000.00
8	Servicios de Capacitación	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	4,800.00
9	Mant y Rep. equipo de computo	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	15,000.00
10	Mant y Rep. equipo de computo	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	4,000.00
11	Mantenimiento y reparación de equipo de Oficina	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	3,850.00
12	Arrendamiento de medios de transporte para capacitaciones e inclusiones	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	25,000.00
13	Mant y Rep. equipos educativos y recreacional	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	4,000.00
14	Arrendamiento de equipo de fotocopiado e impresiones	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	22,400.00
15	Servicio telefónico	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	24,200.00
16	Impresión, encuadernación y reproducción	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	12,000.00
17	Servicio de Extracción de basura	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	7,200.00
18	Productos Medicinales y Farmacéuticos	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)	38,000.00
19	Mantenimiento y Reparación de Instalaciones	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)	55,550.00
20	Viáticos y otros gastos conexos, capa, y visitas programas de inclusión	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)	82,000.00
21	Útiles de Limpieza y Productos Sanitarios	Cotización (Art. 38 LCE)	92,000.00
22	Alimentos para Personas	Cotización (Art. 38 LCE)	112,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>700,000.00</b>

Fuente: Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS

## Recursos Humanos

De conformidad con la documentación de gasto se determinó que, durante el período auditado, la Entidad incurrió en pagos en concepto de sueldos y salarios servicios técnicos y profesionales, cuya documentación contable fue examinada,



verificando que la misma se encuentra debidamente autorizada por las autoridades de la Entidad.

Se revisaron veinte expedientes del personal que labora en la Entidad, los cuales están a cargo de la Unidad de Recursos Humanos y, mediante fichas técnicas elaboradas por el Equipo de Auditoría, se realizaron entrevistas personales, con lo cual se deduce que el gasto por concepto de Recurso Humano se presenta razonablemente.

### Expedientes de Pacientes

Como parte de los procedimientos de auditoría, se revisaron veinte expedientes de pacientes que fueron beneficiados por parte de la Entidad, durante el período auditado, quienes fueron favorecidos básicamente con servicios de atención diaria en las instalaciones de la Entidad, por personal docente, educadoras especiales, terapistas del habla, niñeras, terapistas ocupacionales, médicos y psicólogos, los expedientes cuentan entre otros con la evaluación inicial, evaluación diagnóstica confirmatoria de Síndrome Down, servicio médico, consulta-externa, servicio odontológico; derivado de dicha observación, también se estableció la gratuidad del servicio, condición que se incluyó en las cláusulas contractuales del convenio.

### Arqueo de Formas Oficiales

Es 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 Fiscal		Autorizadas			Utilizadas			Existencias		
	No.	Fecha	Del	al	Total	Del	al	Total	Del	al	Total
200-A-3	14,387	13/07/2007	473,801	473,900	100	473,801	473,900	100			-
200-A-3	33,181	13/01/2011	842,151	842,200	50	842,151	842,200	50			-
200-A-3	37,597	20/10/2012	31,301	31,400	100	31,301	31,400	100			-
200-A-3	55,239	06/09/2016	429,901	429,950	50	429,901	429,933	33	429,934	429,950	17



200-A-3	55,239	06/09/2016	429,951	430,000	50	429,951	430,000	50			-
63-A2	14,387	13/07/2017	865,901	865,950	50	865,901	865,950	50			-
63-A2	49,410	19/03/2015	456,001	456,050	50	456,001	456,050	50			-
63-A2	60,774	26/07/2018	382,701	382,750	50	382,701	382,728	28	382,729	382,750	22
1-H	39,245	12/12/2013	558,401	558,500	100	558,401	558,500	100			-
1-H	39,862	03/07/2014	661,751	661,950	200	661,751	661,950	200			-
1-H	55,184	17/08/2016	960,201	960,700	500	960,201	960,453	253	960,454	960,700	247
<b>Totales</b>					<b>1,300</b>	<b>1,014</b>		<b>286</b>			

ente: Envíos fiscales emitidos por la Contraloría General de Cuentas y formas oficiales.

## Rendición de Cuentas

La rendición de cuentas se realiza mediante la elaboración y presentación de los informes mensuales y los respectivos registros de Caja Fiscal a las instituciones establecidas en el Convenio DA-25-2019 (Comisión Técnica de Evaluación, Contraloría General de Cuentas, Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Congreso de la República y Ministerio de Finanzas Públicas), comprobándose que, durante el período de auditoría, la Entidad realizó de manera oportuna dicha rendición.

## Carta de Representación

La Entidad emitió Carta de Representación, sin número, de fecha 13 de febrero de 2020, mediante la cual la 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. Desconocen 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

La Entidad presentó carta de fecha 13 febrero de 2020, mediante la cual el Abogado y Notario de la Fundación Margarita Tejada y/o, Fundación Margarita Tejada para Niños con Síndrome de Down, mediante la cual comunica que durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 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, y/o 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 contribuyen a la generación de información confiable y oportuna, la cual es necesaria para la toma de decisiones gerenciales.

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-25-2019 para la Provisión de Servicios de Salud, Asistencia Social y Cooperación Financiera; asimismo, los ingresos y egresos del Convenio con el Ministerio de Finanzas Públicas para Pasantía Laboral se presentan 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 agosto 2019 y la segunda con saldos al 31 de diciembre de 2019. 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.

## **7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA**

Para dar cumplimiento al nombramiento de auditoría DAS-02-0020-2019, de fecha 13 de agosto de 2019, 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; además, 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**

Como resultado de la auditoría realizada, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgos.





INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA

### 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 2019, 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.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura del control interno y su operación, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 15 de mayo de 2020

Atentamente,

7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013  
PBX: (502) 2417-9700 e-mail: info@contraloria.gob.gt | www.contraloria.gob.gt





**INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA**

## EQUIPO DE AUDITORÍA

### Área financiera y cumplimiento

Lista ANA MARIA VALENZUELA GONZALEZ DE PINO  
Coordinador Guatemalteco

Lt. GUYLE BRADY, CHIEF OF POLICE  
Superior Court of

7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013  
PBX: (502) 2412-8700. e-mail: [info@contraloria.gob.gt](mailto:info@contraloria.gob.gt) | [www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)





INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA

## 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 2019, 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, 15 de mayo de 2020

7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 0013  
PBX: (502) 2472-8700, e-mail: info@contraloria.gob.gt | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA

Atentamente,

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**Área financiera y cumplimiento**

  
Linda ANA MARÍA VALENZUELA OCAMPO DE PINEDA  
Coordinadora Ejecutiva

  
1o GUILLERMO DANIEL OCAMPO DE PINEDA  
Supervisor de Ejecución

7a Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal 01013  
PBX: (502) 2472-9700 e-mail: info@contraloria.gob.gt | www.contraloria.gob.gt

**Buenas prácticas**



Con el espíritu de hacer realidad la equidad e inclusión social, escolar y laboral de las personas con Síndrome de Down, la Fundación Margarita Tejada a través de sus programas de desarrollo integral permite a personas con esta condición beneficiarse a través del Proyecto Rutas de Oportunidad y Progreso, el cual se extiende a partir del 2008, dando el apoyo desde los 15 días de nacidos hasta la edad adulta.

El proyecto Rutas de Oportunidad y Progreso inspira sus acciones en tres ejes centrales:

1. Desarrollar integralmente a la persona promoviendo como eslabón principal la salud.
2. Hacer de la equidad social y de la inclusión escolar y laboral un objetivo de la acción educativa.
3. Construir y practicar valores fomentando la calidad de vida.

La Fundación tiene la Visión, generar un modelo de desarrollo integral de las personas con Síndrome de Down de acuerdo a los siguientes valores: Comunicación/diálogo, respeto, servicio, compromiso, confidencialidad, responsabilidad, entusiasmo, amor y honestidad

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, que tiene como objeto la inclusión laboral que forma parte de las gestiones que realiza la Entidad para el cumplimiento de sus fines.

### **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. DAS-AF- FMT-001-2019, de fecha 15 de mayo de 2020.

## **9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**



## De la Contraloría General de Cuentas

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

De conformidad con el examen de auditoría, se estableció que el último período auditado por la Contraloría General de Cuentas corresponde al año 2018, en el cual se detectaron deficiencias que ameritaron revelarse como hallazgos, razón por la cual se procedió al seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior, confirmando lo siguiente:

De acuerdo con las evaluaciones realizadas en la Fundación, con oficio sin número de fecha, 18 de octubre de 2019, enviado a este Equipo de Auditoría, los responsables de la Entidad manifiestan: “Respecto al hallazgo No. 1 realizado por la Auditoría de la Contraloría General de Cuentas durante el período 2018, efectivamente si fue atendida la recomendación, se le dio instrucciones a la Directora Financiera para que realizara la actualización del Manual de Viáticos para el procedimiento que se ejecuta desde el año 2018, sea el que se continúe utilizando, que es más eficiente que el que estaba anteriormente establecido”.

### De la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

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

Se estableció con relación al Hallazgo que en Comentario de Auditoría indica: “Se confirma el Hallazgo, en virtud que a la finalización de la Auditoría persistía la deficiencia encontrada.”

Sin embargo, se pudo comprobar, que la recomendación quedó implementada de acuerdo con lo siguiente:

Con el objeto de conocer las acciones efectuadas para el seguimiento, por parte de la Entidad fiscalizada, del hallazgo establecido por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en revisión efectuada por el período del 01 de agosto de 2018 al 31 de agosto de 2019, según CUA 82945, en Oficio DAS-AF-FMT-015-2019, de fecha 06 de febrero de 2020, se solicitó a la Fundación informar por escrito y evidenciar si fueron atendidas las recomendaciones contenidas en el hallazgo de dicho Informe. A lo cual respondieron, que la que razón por la que se suscitó es la siguiente; “El Convenio DA-25-2019 con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social se firmó en fecha 04 de marzo de 2019, y el Acuerdo Ministerial 72-19, el cual le da vida al





convenio, entró a regir el 15 de marzo de 2019, los fondos nos fueron acreditados el 28 de marzo de 2019, por lo cual los contratos 2019 no podían ser publicados antes de esas fechas ya que no existía convenio que le diera legalidad y vida jurídica contractual, 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.

Confirmamos que a la fecha la recomendación ya fue puesta en práctica, ya que, durante 2019, subimos un acuerdo de rescisión de contrato y un acuerdo de aprobación de contrato atendiendo el plazo de los 30 días."

Y basados en las evaluaciones realizadas durante la auditoria se pudo comprobar, que la recomendación quedó implementada por medio del reporte de Contratos y respectivas constancias de recepción de contratos, de la Plataforma de la Contraloría General de Cuentas, los contratos suscritos en septiembre y octubre de 2019; se presentaron a la Contraloría General de Cuentas en el tiempo establecido, como se observa el detalle a continuación:

No.	Tipo Contrato	Contratista	Fecha Envío	Fecha de Aprobación	Días de Presentación
1	Personal	Edgar Alfredo Veras Bolaños	11/04/2019	02/01/2019	99
2	Personal	Andreina Pavone de Estefano	11/04/2019	15/01/2019	86
3	Personal	Ana Gabriela Arias Girón	11/04/2019	15/01/2019	86
4	Servicios	Trolex, Sociedad Anónima	22/04/2019	30/01/2019	82
5	Servicios	Esdras Abdiel Morales Solano	30/10/2019	01/10/2019	29
6	Personal	Edgar Alfredo Veras Bolaños	18/09/2019	13/09/2019	5
7	Personal	Andreina Pavone de Estefano	18/09/2019	13/09/2019	5
8	Servicios	Mitzi Priscila Castellanos Alvarado	25/09/2019	02/09/2019	23

Fuente: Contratos y constancia de recepción de contratos

## 10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	MARIA ERNESTINA DE LOURDES BUSTO RECINOS	TESORERA Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2019 - 31/12/2019
2	MARIA OLGA DIAZ ORTEGA DE ROJAS	PRESIDENTA	01/01/2019 - 31/12/2019
3	GALA ROCIO FONG DIAZ	DIRECTORA FINANCIERA	01/01/2019 - 31/12/2019
4	LESTER FERNANDO MENDEZ PONCIANO	CONTADOR GENERAL	01/01/2019 - 31/12/2019

