

SIAD 203820

OFICIO UDAI-01433-2018-LEPG/mimb
Guatemala, 06 de diciembre de 2018

Señor
Representante Legal
Fundación de Especialidades
Materno Infantil -FUNDAEMI-
Presente.

Señor Representante Legal:

De manera atenta me dirijo a usted, para hacer entrega de una copia del informe de auditoría interna, denominado **CUA No. 79101**, practicado a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI- por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018.

Los comentarios y conclusiones que se determinaron se encuentran en el informe que se adjunta al presente, por lo que se le solicita que en un plazo que **no exceda de 10 días hábiles**, posterior a la recepción del informe de auditoría que se adjunta, deberá remitir la documentación que demuestre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el mismo.

Sin otro particular, atentamente.



Lic. Luis Ernesto Pérez Caidamez
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

Adj. Lo indicado (15 folios)
Cc. Archivo.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 79101

AUDITORIA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, Rectificación del Informe
de Auditoría Interna a la Fundación de Especialidades
Materno Infantil -FUNDAEMI- CUA 74590
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2018

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

RESUMEN

La Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se constituyó el 30 de julio de 2015, a través de un grupo de padres con bebés prematuros y con complicaciones que nacieron en el año 2014, con el fin de socializar y educar sobre los embarazos de alto riesgo.

Financieramente la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, recibe fondos a través de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por medio del Programa 99 "Partidas no asignables a programas", con fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes".

Como parte de la materia controlada se evaluó el informe de auditoría Interna CUA No. 74590, de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, en cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales, técnicos y administrativos.

Según nombramiento No. 79101-1-2018, de fecha 23 de noviembre de 2018, el equipo de auditoría fue el responsable de realizar rectificación del informe de Auditoría Interna emitido a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI- CUA No. 74590, de forma objetiva, con base en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala ISSAI.GT.

Como resultado de la revisión del informe de Auditoría CUA No. 74590, practicado a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se determinó error en el nombre de la representante legal, por lo que se procedió a la rectificación en el hallazgo No. 1 Gastos improcedentes.

ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, fue autorizada según Acuerdo Ministerial No. 556-2015, del Ministerio de Gobernación, de fecha 06 de noviembre de 2015, en el cual se aprueban los estatutos correspondientes y se reconoce la Personería Jurídica de la misma, registrada en el Ministerio de Gobernación, según libro 1, folio 127 y partida 127.

El 13 de noviembre de 2015, según acta notarial se inscribe en el Registro de



Personas Jurídicas, bajo la partida número 15, folio 15, del libro 26, el nombramiento de Andrea Carolina Bolaños Coloma, como Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, el cual vence el 12 de noviembre de 2018.

Misión

"Reducir la mortalidad materno infantil en Guatemala a través de:

- Concientizar a la población de la importancia de los cuidados prenatales.
- Capacitación a comadronas y parteros, facilitadores comunitarios en el área rural.
- Asistencia médica especializada en embarazos de alto riesgo, bebés prematuros, de bajo peso o con complicaciones."

Visión

"Ser el referente en materia de salud materno infantil a través de:

- Los programas de capacitación a personal de salud.
- Asistencia médica especializada que mejore la calidad de vida de las mujeres embarazadas y sus bebés."

Objetivos de la entidad

Concientizar a la población de la importancia de los cuidados prenatales.

Capacitación a comadronas, parteros y facilitadores comunitarios en el área rural.

Asistencia médico especializada en embarazos de alto riesgo, bebés prematuros, de bajo peso o con complicaciones.

Ser el referente en materia de salud materno infantil, a través de los programas de capacitación a personal de salud.

Asistencia médica especializada que mejore la calidad de vida de las mujeres embarazadas y sus bebés.

La fundación se inspira en objetivos de proyección social, solidaridad y asistencia humanitaria.



Estructura orgánica de la entidad

La Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, tiene la estructura funcional para el cumplimiento y desarrollo de sus objetivos, de la siguiente manera: a) Asamblea General b) Junta Directiva c) Director Ejecutivo, de quien depende el área administrativa y financiera.

La Junta Directiva de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se integra de la siguiente forma:

Junta Directiva Fundación de Especialidades Materno Infantil
-FUNDAEMI-

No.	Cargo	Nombre
1	Presidente y Representante Legal	Andrea Carolina Bolaños Coloma
2	Vicepresidente	Emilia Carolina Coloma Valenzuela
3	Secretaria	María Inés Maegli Quezada
4	Tesorero	Juan Manuel Obiols Estévez
5	Vocal I	Rita María Shippers Castellán
6	Vocal II	Sergio Andrés de León Alfaro
7	Vocal III	Gabriela Vásquez Jiménez

Fuente: Acta No.2-2017 de fecha 16 de noviembre de 2017, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 34343.

Ubicación geográfica

La Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se encuentra ubicada, en la 2a. Calle, 22-65, zona 15, Vista Hermosa I, Centro Comercial Metro 15, Local 213 B; teléfono: No. 2369-3611, correo electrónico institucional: cbolanos@fundaemi.org.

Financiación

Por medio del Decreto No. 50-2016, de fecha 29 de noviembre de 2016, del Congreso de la República de Guatemala, se aprobó el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017. El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, por medio del Acuerdo Ministerial No. 80-2017, de fecha 31 de marzo de 2017, que aprobó el convenio No. DA-44-2017, de fecha 29 de marzo de 2017, la cantidad de cuatro millones de quetzales con 00/100, (Q 4,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2017-1113-0009-201-99 -00000-002-000-432-0101-11000; al 31 de diciembre de 2017, recibió la cantidad de cuatro millones de quetzales con 00/100 (Q 4,000,000.00), de los cuales ejecutó la cantidad de tres millones ochocientos setenta y cinco mil novecientos cincuenta y dos quetzales con 19/100 (Q 3,875,952.19), que corresponden al



96.90%, de las aportaciones recibidas, quedó sin ejecutar ciento veinticuatro mil cuarenta y siete quetzales con 81/100 (Q 124,047.81), que representa el 3.10% de lo recibido.

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, de fecha 27 de diciembre de 2017, del Presidente de la República, se acuerda la Distribución Analítica del Presupuesto de conformidad con el Decreto No. 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, con vigencia para el ejercicio fiscal 2018. El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, por medio del Acuerdo Ministerial No. 72-2018, de fecha 9 de marzo de 2018, que aprobó el convenio No. DA-26-2018, de fecha 1 de marzo de 2018, la cantidad de cuatro millones de quetzales con 00/100, (Q 4,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2018-1113-0009-201-99-00-000-002-000-432-0101-11000; al 31 de julio de 2018, ha recibido la cantidad de dos millones cuatrocientos mil quetzales con 00/100 (Q 2,400,000.00), de los cuales ha ejecutado la cantidad de dos millones ciento diez mil quinientos treinta y cuatro quetzales con 86/100 (Q 2,110,534.86), que corresponden al 87.94%, de las aportaciones recibidas; queda por ejecutar doscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y cinco quetzales con 14/100 (Q 289,465.14), que representa el 12.06% de lo recibido.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

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

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

Nombramiento de Auditoría No. 79101-1-2018, del 23 de noviembre de 2018, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para realizar rectificación del informe de Auditoría Interna, emitido a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI- CUA 74590.

OBJETIVOS

GENERALES

Rectificar el informe de Auditoría Interna CUA No. 74590, de fecha septiembre de



2018, emitido a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, correspondiente al período del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, con el objeto de corregir la recomendación del hallazgo No. 1 "Gastos improcedentes".

ESPECIFICOS

Corregir el nombre de la representante legal, consignado en la recomendación del hallazgo No. 1 de Control Interno, "Gastos improcedentes", contenido en el informe de Auditoría Interna CUA 74590, practicado a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-.

NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS

De acuerdo con el objeto de la auditoría identificado en el nombramiento y a las Normas de Auditoría Gubernamental -NAG-, basadas en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, relativos a Principios Fundamentales de la Auditoría del Sector Público, nivel 3 se aplican las siguientes normas:

ISSAI.GT 4000 Norma para las Auditorías de Cumplimiento.

Acuerdo A-107-2017, del Contralor General de Cuentas. Aprobación de Manuales de Auditoría Gubernamental.

ALCANCE

La rectificación del informe de auditoría CUA No. 74590 que comprendió el período del 1 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se efectuó del 23 de noviembre al 5 de diciembre de 2018.

CRITERIOS LEGALES APLICADOS

De conformidad a la materia controlada delimitada, los criterios evaluados en el informe de auditoría CUA No. 74590, fueron los siguientes:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto No. 101-97. Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013. Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto No. 57-92. Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016. Reglamento de la Ley de



Contrataciones del Estado y sus reformas.

- Acuerdo No. 09-03. Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo No. 55-2016. Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones.
- Decreto No. 106. Código Civil.
- Decreto No. 1441. Código Trabajo.
- Decreto No. 27-92. Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas.
- Decreto No. 6-91. Código Tributario y sus reformas.
- Decreto No. 50-2016. Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2017.
- Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, de fecha 27 de diciembre de 2017, del Presidente de la República. Distribución Analítica del Presupuesto de conformidad con el Decreto No. 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, con vigencia para el ejercicio fiscal 2018.
- Decreto No. 2-70. Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto No. 10-2012. Ley de Actualización Tributaria.
- Acuerdo Gubernativo No. 213-2013. Reglamento de la Ley de Actualización Tributaria.
- Decreto No. 57-2008. Ley de acceso a la Información Pública.
- Acuerdo Gubernativo No. 33-99 y sus reformas. Delegación a través de convenios, funciones de Gestión Administrativa para la prestación de servicios de salud.
- Acuerdo A-137-2006, de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 27 de noviembre de 2006. Establecer cláusula en los convenios en la que se indique que los intereses que generen los fondos públicos deben ser depositados a la cuenta del Fondo Común.
- Decreto No. 2084. Autorización de Libros de las Oficinas Públicas, Sociedades, Comités, etc., que estén sujetos a fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto No. 03-2003, del Congreso de la República, Ley de Organizaciones no Gubernamentales para el Desarrollo.
- Decreto No. 90-97. Código de Salud.
- Acuerdo Ministerial 25-2010 "A" para la Ejecución Presupuestaria mediante Convenios con Organizaciones No Gubernamentales y Organismos Internacionales.
- Acuerdo Ministerial No. 80-2017, aprobación del Convenio DA-44-2017, de fecha 31 de marzo de 2017.
- Acuerdo Ministerial No. 72-2018, aprobación del Convenio DA-26-2018, de fecha 09 de marzo de 2018.



INFORMACION EXAMINADA

Expediente del informe de Auditoría Interna CUA No. 74590, de fecha septiembre de 2018, practicado a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó el informe de Auditoría Interna, identificado con el CUA No. 74590, de fecha septiembre de 2018, el cual presenta un error sustancial en la recomendación del hallazgo No. 1 "Gastos improcedentes", debido a que, se cita como representante Legal de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, a la licenciada Andrea Carolina Díaz Coloma de Vidal, siendo el nombre correcto: Andrea Carolina Bolaños Coloma de Vidal.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Gastos improcedentes

Condición

Derivado de la evaluación realizada a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, se constató que las actividades administrativas y operativas son llevadas a cabo en dos sedes distantes, siendo estas, en la 2ª. Calle 22-65, zona 15, Vista Hermosa I, Centro Comercial Metro 15, Local 213 B, Ciudad de Guatemala, departamento de Guatemala y en el municipio de Santa María Cahabón, del departamento de Alta Verapaz, respectivamente, lo cual genera un incremento en el costo administrativo de las actividades efectuadas por la Fundación, con fondos proporcionados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, a través de los convenios DA-44-2017 y DA-26-2018, al incurrir en gastos de viáticos, por un monto de trescientos noventa y seis mil cinco quetzales con 37/100 (Q 396,005.37), los cuales cuentan con formularios viático anticipo, constancia y liquidación no autorizados por la Contraloría General de Cuentas; asimismo, no están comprobados con facturas que justifiquen el gasto, a continuación se presentan los gastos de viáticos improcedentes, efectuados durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 31 de julio de 2018, con fondos de los Convenios DA-44-2017 y DA-26-2018:

Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-
Gastos de viáticos no comprobados

No	Tipo de Gasto	Convenio DA-44-2017 (Q)	Convenio DA-26-2018 (Q)	Monto Acumulado (Q)
		01-01-2017 al 31-12-2017	01-01-2018 al 31-07-2018	
1	Viáticos	191,281.37	204,724.00	396,005.37
Total		191,281.37	204,724.00	396,005.37

Fuente: Detalle de gastos caja fiscal.

Criterio

Convenio DA-26-2018 de fecha de marzo de 2018 en su cláusula séptima en la letra B) "LA INSTITUCIÓN", por su parte se obliga a: ... III) Ejecutar el presupuesto asignado de conformidad a las leyes y normativas aplicables, rubros de gasto de acuerdo a las metas físicas descritas en este Convenio, para la ejecución de los Fondos trasladados por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social a las entidades de asistencia social para la provisión de servicios de salud; IV) Cumplir con el manejo transparente, racional y pertinente de los fondos que "EL MINISTERIO" le entregue de conformidad con la naturaleza subsidiaria del mismo de conformidad con calidad del gasto y transparencia.

Acuerdo No. A-09-03, de la Contraloría General de Cuentas. Normas Generales de Control Interno. 2.6 Documentos de Respaldo. Toda operación que realicen las



entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis. 4.17 Ejecución Presupuestaria. La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr la calidad del gasto, con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. La unidad especializada y los responsables de unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos, de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas autoridades, para el control de: adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios, así como para informar de los resultados obtenidos por medio de sus indicadores de gestión, sobre el impacto social de las políticas institucionales.

Causa

Incumplimiento de las Normas de Control Interno, al no documentar de manera transparente los gastos de viáticos pagados con fondos de los convenios suscritos.

Efecto

Falta de transparencia en el uso de los recursos al no tener documentos de respaldo que comprueben los gastos de viáticos efectuados con los fondos de los convenios.

Recomendación

Que la licenciada Andrea Carolina Bolaños Coloma de Vidal, Representante legal de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, gestione de manera inmediata, lo siguiente:

1. Gire instrucciones por escrito al licenciado Eddi Valdemar González Guerra, Gerente Administrativo Financiero, para que autorice únicamente el pago de las liquidaciones de viáticos, que estén comprobadas con facturas contables emitidas por las empresas que presten los servicios de hospedaje, alimentación y transporte, que justifiquen y evidencien los gastos realizados por cada comisión autorizada, a las instalaciones del municipio de Santa María Cahabón y sus comunidades del departamento de Alta Verapaz, donde se desarrollan las metas de los convenios con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.
2. Gestione la autorización de los formularios viático anticipo, viático constancia y viático liquidación, ante la Contraloría General de Cuentas.



De las acciones realizadas deberá informar a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en un plazo de diez (10) días hábiles, dicho plazo inicia a partir de la fecha de notificado el informe de auditoría por cualquier medio.

Comentario de los Responsables

Los responsables de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, no presentaron documentación que desvanezca el hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de que al finalizar la auditoría, la deficiencia persistía.

Acciones Correctivas

Se emitió Nota de Auditoría No. 01-74590-1-2018, de fecha 27 de agosto de 2018, dirigida a la licenciada Andrea Carolina Bolaños Coloma de Vidal, Representante Legal y al licenciado Eddi Valdemar González Guerra, Gerente Administrativo Financiero ambos de la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, donde se les dio a conocer la deficiencia y la recomendación respectiva.

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

De la Contraloría General de Cuentas

El informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicado por la Contraloría General de Cuentas a la Fundación de Especialidades Materno Infantil -FUNDAEMI-, de fecha mayo de 2018, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, no contiene hallazgos para dicha fundación.

De la Auditoría Interna

Las últimas intervenciones realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, relacionadas al Área Financiera y Administrativa se detallan a continuación:

El informe de Auditoría CUA No. 69452, de fecha noviembre de 2017, presenta hallazgos en proceso de atender:

Hallazgos de Deficiencias de Control Interno:



Hallazgo No. 1 Inadecuada segregación de funciones.

Hallazgo No. 2 Contratos no registrados en la Contraloría General de Cuentas.

Hallazgo No. 3 Tarjetas kardex desactualizadas.





DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA



No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANDREA CAROLINA BOLAÑOS COLOMA	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	13/11/2015	
2	ANNABELLA ALFARO MARROQUIN MATHYS	GERENTE MEDICO	01/01/2018	
3	DÁMARIS SAMARIA FLORES CHIVALÁN	CONTADOR GENERAL	01/02/2017	
4	EDDI VALDEMAR GONZALEZ GUERRA	GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/01/2018	
5	ELVA ELIZABETH FRAATZ OCHOA	AUXILIAR DE INVENTARIO Y FARMACIA	18/06/2018	
6	EMILIA CAROLINA COLOMA VALENZUELA	DIRECTORA EJECUTIVA	01/01/2017	
7	MARCO ANTONIO BARILLAS NONTERROSO	ENCARGADO DE COMPRAS	15/03/2018	
8	MAYRA YANIRA VICENTE PU	RECEPCIONISTA/ ENCARGADA DE ALMACEN	08/02/2018	



COMISION DE AUDITORIA


CHRISTIAN ALEJANDRO LUX QUIXTAN
Auditor


CARLOS EDUARDO SIC
Director


CELIA BEATRIZ ESPINO CASTILLO
Supervisor

