

**INFORME SOBRE RESULTADOS OBTENIDOS EN LA FISCALIZACIÓN DE LOS
RECURSOS ASIGNADOS DE LA LEY N° 7972 A LA ORGANIZACIÓN NO
GUBERNAMENTAL, ASOCIACIÓN CRISTIANA CALEB.
II SEMESTRE 2016**

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

El estudio referenciado en el presente informe, obedece al cumplimiento del plan de trabajo de la Auditoría Interna del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia (I.A.F.A.), dicho plan de trabajo se realiza según los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República y en acatamiento a los incisos a) y f) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno, que dice:

Artículo 22. — Competencias.

Compete a la Auditoría Interna, primordialmente lo siguiente:

a) Realizar Auditorías o estudios especiales semestralmente, en relación con los fondos públicos sujetos a su competencia institucional, incluidos fideicomisos, fondos especiales y otros de naturaleza similar. Asimismo, efectuar semestralmente auditorías o estudios especiales, sobre fondos y actividades privadas, de acuerdo con los artículos 5 y 6 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el tanto estos se originen en transferencias efectuadas por componentes de su competencia institucional. ...”

f) Preparar los planes de trabajo, por lo menos de conformidad con los lineamientos que establece la Contraloría General de la República.

Central telefónica: 2224 6122 • Fax: 2224 6762
Línea Gratuita: 800 IAFA 800 (800 4232 800)
(AI-IAFA-F.CE.1) Sitio Web: www.iafa.go.cr

1.2. Alcance

El informe que se presenta a continuación, incorpora la revisión de los fondos asignados por el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, provenientes de la Ley N° 7972 de Creación de Cargas Tributarias sobre Licores, Cervezas y Cigarrillos para Financiar un Plan Integral de Protección y Amparo de la Población Adulta Mayor, Niñas y Niños en riesgo social, Personas Discapacitadas Abandonadas, Rehabilitación de Alcohólicos Farmacodependientes, Apoyo a las labores de la Cruz Roja y Derogación de Impuestos Menores sobre las actividades agrícolas y su consecuente sustitución, asignados al Organismo no Gubernamental, denominado Asociación Cristiana CALEB Cédula Jurídica # 3-002-600838.

1.3. Normativa

La verificación efectuada, abarcó la revisión de la siguiente documentación:

- Ley N° 7972, Ley de Creación de Cargas Tributarias sobre Licores, Cervezas y Cigarrillos para Financiar un Plan Integral de Protección y Amparo de la Población Adulta Mayor, Niñas y Niños en riesgo social, Personas Discapacitadas abandonadas, Rehabilitación de Alcohólicos y Farmacodependientes, Apoyo a las labores de la Cruz Roja y derogación de impuestos menores sobre la actividad agrícola y su consecuente sustitución.
- Ley N° 8562, Ley de presupuesto ordinario y extraordinario de la República para el ejercicio económico del 2013.
- Instructivo para la presentación, trámite y aprobación de solicitudes de financiamiento, setiembre del 2002.

- Expediente de la Asociación Cristiana CALEB con asignación de fondos en el año 2016, llevados por la Comisión de Asignación de Recursos (COMAR).
- Expediente de la Asociación Cristiana CALEB con asignación de fondos en el año 2016, llevados por el Subproceso Financiero.
- Expediente de Idoneidad de la Asociación Cristiana CALEB con asignación de fondos en el 2016, llevados por la Comisión de Asignación de Recursos (COMAR).
- Liquidación de recursos presentados por la Asociación Cristiana CALEB al Subproceso Financiero, a las cuales se les desembolsaron fondos a junio 2016.
- Comprobantes de transferencias electrónicas de la ley N° 7972, correspondiente a la distribución de recursos asignados a las Organizaciones no Gubernamentales ONG, durante lo que va del año 2016.
- Documentos facilitados por los funcionarios de la Asociación Cristiana CALEB en la visita realizada, a saber: Libros legales, estados financieros, estados de cuenta corriente, conciliaciones bancarias, comprobantes de cheque y documentos de respaldo, cheques en blanco en custodia, planillas, y comprobantes de pago a la Caja Costarricense de Seguro Social, expediente del contador de la Asociación Cristiana CALEB expedientes de los funcionarios y las funcionarias de atención directa cuyos salarios se pagan con los fondos asignados de la ley N° 7972, organigrama de la Organización, cédula jurídica y personería jurídica, listado de los miembros de la Junta Directiva y el listado de los funcionarios de la Asociación Cristiana CALEB así como la declaración del impuesto sobre la renta correspondiente a desembolsos anteriores.

1.4. Informe dirigido al Máximo Jerarca

Este informe se dirige a la Junta Directiva debido a que este órgano es quien firma el convenio de cooperación y transferencia de fondos según Ley N° 7972, y de conformidad con instrucciones de la Contraloría General de la República, es necesario incorporar en este aparte los artículos N° 37, N° 38 y el párrafo primero del artículo N° 39 de la Ley General de Control Interno que establecen lo siguiente:

“Artículo 37.- Informes dirigidos al jerarca. Cuando el informe de Auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido del informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la Auditoría Interna y al titular subordinado correspondiente.

Artículo N° 38.- Planteamiento de conflictos ante la Contraloría General de la República. Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la Auditoría Interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas.

La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la Auditoría Interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación

de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Nº 7428, de 7 de setiembre de 1994.”

Artículo Nº 39.- Causales de responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios. ...”

2. TRABAJO REALIZADO

2.1. Convenio entre el IAFA y la Asociación Cristiana CALEB

El convenio de cooperación entre el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia y la Asociación Cristiana CALEB fue firmado el 01 de febrero del 2016, por la Dra. María Esther Anchía Angulo, como Presidenta de la Junta Directiva del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia y el Sr. Manuel Antonio Rovira Fuentes, como Representante Legal de la Asociación Cristiana CALEB. Esta cooperación es por un monto de ¢ 7,700.000,00 (nueve millones setecientos mil colones exactos), y su objetivo es la desintoxicación de hombres y adictos, mayores de edad.

2.2. Detalle de asignación y utilización de fondos

Se realiza visita por parte de la Auditoría Interna el día 18 de octubre del 2016, a la Asociación Cristiana CALEB, en sus oficinas centrales ubicadas en la Desamparados, donde nos recibió la Sra. Janin Cascante Solorzano Administradora y el Señor Manuel

Rovira Fuentes, quien se desempeña como representante legal. A esta organización le fueron asignados para el año 2016, un monto total de ₡7.700.000,00, de los cuales a la fecha de la visita de campo, ya han sido girados el 100% a la Asociación Cristiana CALEB mediante transferencias a la cuenta del Banco Nacional de Costa Rica N° 100-01-047-002684-0.

Los fondos según el convenio, serán distribuidos por la organización en Atención Directa, según lo especifica la cláusula Segunda del convenio.

2.3. Últimos informes de visitas de campo a la Asociación Cristiana CALEB

2.3.1. Informe del subproceso Financiero

La información generada por este subproceso, con respecto a la última liquidación parcial de recursos correspondientes al 2016, indica que para ese periodo la Asociación recibió del IAFA ₡ 7,700.000,00 de los cuales utilizó ₡ 920.270,00 manteniendo en la cuenta un saldo de ₡ 6,780.807,00 al 07-09-2016.

2.3.2. Informe de la Auditoría Interna.

No existen registros de visitas anteriores a esta Organización.

2.4. Expedientes

2.4.1. Subproceso Financiero

No se cuenta con expediente anterior al año 2016.

2.4.2. **Solicitud de Fondos**

Se verifican los Planes de Trabajo de la Asociación Cristiana CALEB para el periodo 2016, su estructura constitutiva, personal disponible y profesionalidad, cronograma de actividades, presupuesto de egresos e ingresos, información contable anterior, registro de firmas, así como la solicitud de recursos para el nuevo periodo.

2.4.3. **Comisión de Asignación de Recursos**

Se procede a la revisión de la documentación aportada por la Asociación Cristiana CALEB para el otorgamiento de los recursos, verificándose la certificación de idoneidad, certificación del Instituto Mixto de Ayuda Social, certificación de la Caja Costarricense de Seguro Social, permiso Sanitario de Funcionamiento, Cédula Jurídica, Personería Jurídica, Certificación de estados financieros de Contador Público, toda esta documentación se encuentra al día al momento de su presentación.

2.5. **Última liquidación**

Se procede a revisar y verificar la liquidación anterior para confrontar los saldos en cuenta, últimos cheques girados, así como la distribución de los recursos asignados con anterioridad.

- LA liquidación parcial a junio 2016 fue entregada el 07 de setiembre, cuando lo estipulado es al 16 de junio.
- Se indica que los fondos fueron utilizados de acuerdo al convenio de contrato con el IAFA.
- De conformidad con el punto Nº 4 de los “considerandos” del convenio, la Junta Directiva del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, aprobó la asignación de

recursos que a la fecha de esta liquidación, a saber 07 de setiembre del 2016, se les había distribuido el 100% de los recursos asignados, los cuales no habían sido ejecutados en su totalidad.

- Los fondos asignados a la Asociación Cristiana CALEB para el periodo 2016, fueron depositados en la cuenta N° 100-01-047-002684-0 del Banco Nacional de Costa Rica, por medio de dos transferencias de fondos.
- La Organización muestra toda la información de manera ordenada, concisa y detallada de la situación económica de los recursos girados por el IAFA.
- De conformidad con el formulario N° 9, que contiene el detalle de transferencias girados por parte de la Asociación Cristiana CALEB para el período comprendido entre febrero y setiembre, no se observan pendientes.

2.6. Visita de la Auditoría Interna

De conformidad con la cláusula segunda del convenio, a la Asociación Cristiana CALEB se le autoriza a utilizar los recursos para Atención Directa, de la siguiente forma:

Concepto	
Atención Directa	Monto
1 Psicólogo ½ tiempo completo "o"	¢ 350.000,00
1 Trabajador Social ½ tiempo	¢ 350.000,00
1 Terapeuta Ocupacional ½ tiempo	¢ 350.000,00

Para efectos de fiscalización en este primer semestre, se realiza visita a la Asociación Cristiana CALEB a la cual le fueron asignados para el año 2016, un monto total de

¢7,700.000,00, los cuales a la fecha de esta fiscalización se les habían entregado el 100% de la asignación de la siguiente forma:

Detalle	Monto Asignado ¢	Fecha de Convenio
Convenio	¢ 7,700.000,00	12/05/2016
Desembolsos		
Transferencia	Fecha	Monto
SPM 097-2016	20/05/2016	¢ 3,850.000,00
SPM 108-2016	06/06/2016	¢ 3,850.000,00

De conformidad con el formulario N° 9, que contiene el detalle de los cheques girados por parte de la Asociación Cristiana CALEB para el periodo 2016, comprendido entre mayo y setiembre del 2016, se habían ejecutado recursos por la suma de ¢ 970.270,00.

A continuación se presenta un resumen del monto ejecutado por la Asociación Cristiana CALEB en los diferentes rubros autorizados en el convenio, así como del disponible:

Detalle	Monto en ¢	
	Parcial	Total
Transferencias		7,700.000,00
Gastos:		
Atención Directa	920.270,00	
Alimentación		
Higiene		
Servicios		
Total Gastos:		920.270,00
Disponible		6,780.807,00

2.6.1. Documentación soporte original de cheques y liquidaciones

➤ Se encontraron recibos por Servicios Profesionales, que no indican el mes a cancelar, por lo que se indica al administrador de cumplir lo establecido en la normativa.

2.6.2. Libros legales

➤ El libro de Diario, el Mayor, el de inventarios y Balances y el libro de Asociados, se revisaron en las instalaciones, encontrándose los mismos limpios, sellados, pre-foliados, con su respectiva apertura, con tachones, sobre posiciones y uso de corrector, actualizados a junio del 2016.

2.6.3. Expedientes de personal

➤ Los expedientes del personal de Atención Directa, se presentan incompletos, en algunos casos no incluye el carne de incorporación al colegio respectivo o títulos de acreditación.

➤ No existe expediente de la Contadora.

2.6.4. Otra documentación financiera.

➤ Los estados de cuenta de la Asociación Cristiana CALEB en el Banco Nacional, se encuentran al día. No se registran a la fecha, intereses ganados en la cuenta.

2.6.5. Observaciones

➤ Los cheques en blanco, se encuentran resguardados en un archivero.

➤ Las instalaciones cuentan con medidas de seguridad, comodidad y privacidad que los usuarios requieren según lo establecido la Ley N° 7600 de Igualdad de Oportunidades para Personas Discapacitadas.

3. HALLAZGOS Y CONCLUSIONES

3.1. Convenio entre el IAFA y la Asociación Cristiana CALEB

El convenio que fue suscrito entre la Asociación Cristiana CALEB y el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, se ha cumplido de acuerdo a sus cláusulas y los procedimientos establecidos para su control.

3.2. Detalle de asignación y utilización de fondos

La asignación de los recursos provenientes de la Ley N° 7972, por parte del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, se efectúa en dos tractos, para subsanar las necesidades de la Asociación Cristiana CALEB quienes han dado un buen uso de los mismos.

3.3. Expedientes

Los expedientes son verificados y revisados tanto con anterioridad como posterior a la visita para poder comprobar la veracidad de los documentos así como de la información suministrada.

3.4. Última liquidación

Se presenta en forma tardía, detallando la utilización de los recursos asignados por parte de la Asociación Cristiana CALEB así como de la documentación sustentatoria que los avala.

Los estados financieros se presentan con fecha del 30 de junio del 2016, con la información correspondiente, y la documentación necesaria según se estipula.

3.5. Visita del Asistente de la Auditoría

Se da sin ningún problema, con la colaboración del personal de la organización y el deseo de corregir las situaciones presentes y que se detallan a continuación:

- A. Las funciones administrativas se encuentran desconcentradas.
- B. La asignación de recursos a la Asociación Cristiana CALEB se establece de conformidad con el punto N° 4 de los “considerandos” del convenio.
- C. Se confirma que los recursos son utilizados según lo estipulado en el Convenio de Cooperación entre el IAFA y la Organización.
- D. La Asociación Cristiana CALEB cumplió con lo consignado en la cláusula séptima del convenio, al depositar los fondos asignados en la cuenta.
- E. El detalle de las transferencias, elaborado por la Auditoría Interna del Instituto Sobre Alcoholismo y Farmacodependencia con los cheques girados en dicho período, así como un resumen que permitió determinar que el monto total ejecutado, es por la suma de ¢4,340.456,00 y se mantenía un disponible de ¢3,359.5444,00
- F. No existe contrato ni expedientes de la Contadora, en Asociación Cristiana CALEB.
- G. Los Expedientes de Atención Directa están incompletos.
- H. Existen recibos de pagos de Servicios profesionales, que no tienen factura.

4. RECOMENDACIONES

4.1. A la Junta Directiva del IAFA.

4.1.1. Realizar una comunicación a la Asociación Cristiana CALEB una vez avaladas las recomendaciones contenidas en este informe por parte de la Junta Directiva del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, haciendo constar su aceptación, referente a los resultados obtenidos en la visita de fiscalización realizada por esta Auditoría Interna a dicha Organización.

4.1.2. Informar a esta Auditoría Interna sobre las acciones realizadas para dar cumplimiento a las recomendaciones citadas en el punto anterior. Así mismo, que se indique a la Asociación Cristiana CALEB que en un plazo no mayor a seis meses, deberá girar las instrucciones que se consideren convenientes para el cumplimiento de las recomendaciones.

4.2. A la Asociación Cristiana CALEB.

Es importante señalar que las situaciones que se detallan en el presente informe, fueron comentadas discutidas y revisadas, con el Señor Ronald Segura Herrera, Administrador de la Organización, quien manifestó su anuencia a poner en práctica las mismas, sin embargo, es necesario presentarlas de manera formal a su Junta Directiva, como máximo órgano de la Asociación Cristiana CALEB.

Asimismo, con la finalidad de subsanar dichos hechos señalados en el presente informe, se le solicita a la Junta Directiva de la Asociación Cristiana CALEB que en un plazo no mayor a seis meses, se giren las instrucciones que considere convenientes a efecto de:

4.2.1. Crear y mantener al día, el expediente y el contrato del contador que trabaja para la Asociación Cristiana CALEB.

4.2.2. Crear y mantener al día el expediente y contrato del personal de Atención Directa y solicitar la documentación que se crea necesaria.

4.2.3. Solicitar y mantener las respectivas facturas y comprobantes por pago de Atención Directa.

Sin otro particular, se suscribe atentamente,

Lic. Alexander Mirault Sánchez

Asistente de Auditoría I.A.F.A.

c:  Archivo

c:  Consecutivo