

**ASOCIACIÓN HUMANA ONG
INFORME ANUAL DE CONTROL
INTERNO**

**Periodo reportado: del 01 de enero al 31 de diciembre
2023**

GUATEMALA ABRIL 2024

Indice

Contenido

- INTRODUCCIÓN..... 3
- OBJETIVO INSTITUCIONAL 4
- RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL
INTERNO Y GOBERNANZA 5
- CONCLUSIÓN GLOBAL 7
- ANEXOS 8

INTRODUCCIÓN

El control interno es el conjunto de principios, normas, procedimientos y políticas que cuenta una Institución para realizar sus actividades y salvaguardar sus recursos, así como la veracidad de la información financiera y administrativa. De conformidad con el Acuerdo Interno Número A-039-2023 del Contralor General de Cuentas indica tres enfoques integrales: “el primero, **el preventivo**, que permite la gestión oportuna de la exposición a riesgos de incumplimiento de los fines de la ejecución presupuestaria, objetivos institucionales, metas operacionales y principios de calidad del gasto”, el segundo, **el detectivo**, el cual permite identificar áreas en las que las directrices no se realicen de conformidad a las políticas o procedimientos establecidos por la máxima autoridad y tercero, **el correctivo**, el cual se llevan acciones necesarias y adecuadas para revertir los eventos no deseados.

El presente documento se describe examen realizado al control interno institucional de la Asociación Humana ONG, los que permitirán alcanzar los objetivos con eficiencia y eficacia la ejecución de los recursos públicos, cumplimiento de leyes y resguardo de los activos, presentación de información financiera y administrativos y adecuado cumplimiento de rendición de cuentas.

OBJETIVO INSTITUCIONAL

Poner a la disposición de la población guatemalteca una Institución de especialidad en Neurología y Neurocirugía con tecnología y calidad de atención de alto nivel para el diagnóstico multidisciplinario, tratamiento médico, psicológico, en donde se realicen procedimientos quirúrgicos de alta complejidad como: Neurocirugía Funcional, Procedimiento Cirugía con técnica Estereotáxia (Epilepsia, movimientos anormales, psicocirugía y dolor refractarios) y otras afecciones del Sistema Nervioso.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO Y GOBERNANZA

Asociación Humana ONG, tiene por objetivo brindar a la población de escasos recursos económicos y de la red hospitalaria nacional servicios de Neurología y Neurocirugía con altos niveles de tecnología y calidad de atención. Por lo que el control interno se va adaptando de conformidad a las necesidades de la Institución.

Los resultados de la evaluación de la eficiencia del Control Interno y Gobernanza es la siguiente:

El primer riesgo identificado es Pacientes no atendidos de acuerdo a sus necesidades, para lo cual se cuenta con plan de capacitación y actualización dirigido al personal de atención directa al paciente. Asimismo, se les consulta a los usuarios de la Institución referente al servicio brindado con el fin de ir mejorando cada día. A la presente fecha se ha cumplido con el cronogramada de actividades.

Por lo que el control establecido ayuda al cumplimiento de objetivos y metas anuales, el cual se evidencia en los informes mensuales de ejecución financiera y física.

El segundo riesgo establecido se relaciona con el incremento de servicios tanto a pacientes atendidos de conformidad con el convenio el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, así como pacientes en atención privada; con lo que se inició con la actualización de los manuales de Compra y Descripción de Puestos y Evaluación de Desempeño.

El control interno establecido a permitido la verificación de actividades que se realizan por parte de los colaboradores de la Asociación Humana ONG que no se describen en el Manual de Puestos y Evaluación de Desempeño. Así también se ha incorporado en el Manual de Compras, la modalidad de Adquisición con Proveedor Único, de conformidad a las características únicas que se desea adquirir y el plazo para la presentación de ofertas.

El tercer riesgo es la automatización de diferentes departamentos de la Institución por medio de un sistema informático, con ello la generación de reportes administrativos en menor tiempo, para el presente año ya se realizaron las pruebas de software de acuerdo a las necesidades para la obtención información administrativa en menor tiempo

El cuarto riesgo es la falta de tomógrafo intraoperatorio, brazo c y microscopio quirúrgico, el cual se debe prestar dichos servicios a otras instituciones, por lo que ya se realizó la solicitud al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social fondos para dichos equipos, con ello se da una mayor atención y comodidad a los pacientes.

CONCLUSIÓN GLOBAL

Asociación Humana ONG, tiene por objetivo brindar a la población de referida de la red hospitalaria nacional, servicios de Neurología y Neurocirugía con altos niveles de tecnología y calidad de atención, por lo que cuenta con un control interno que permite con eficiencia y eficacia la ejecución de los recursos públicos, presentación de información financiera y administrativa y adecuado cumplimiento de la normativa legal vigente. Dicho control interno va evolucionando de conformidad a las necesidades de la Institución.

ANEXOS

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGO

ENTIDAD
PERÍODO DE EVALUACIÓN

ASOCIACIÓN HUMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

0 a 10
10.1 a 15
15.1 a 25

Tolerable
Gestionable
No Tolerable

No.	Objetivo	Tipo de objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación			Eficiencia del mitigador	A Mitigar	Evaluación Ajustada Residual		Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestionar el Riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad	Riesgo Inherente			Probabilidad	Severidad			
1	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E2	Dirección Médica, Gerencia Administrativa Financiera. Gerencia de Operaciones y RRHH	De acuerdo a la especialidad de los servicios, es necesario que el personal médico y enfermería, como personal de atención directa a pacientes reciban capacitación	Pacientes no atendidos de acuerdo a sus necesidades	3	3	9	2	4.5	1	2	9	Plan de capacitación y actualización enfocada al personal que se relaciona con atención al paciente	Se cuenta con cronograma de actividades y personal especializado para las capacitaciones
2	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E1	Gerencia de Operaciones y RRHH	Revisión y actualización de Manuales de Descripción de Puestos y Evaluación de Desempeño, de Compras	Humana ONG en los últimos años ha incrementado sus servicios público y privado, por lo que los manuales no están acorde a los procedimientos actuales	4	4	16	2	8	1	1	8	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores de Humana ONG	Se a iniciado con las actualizaciones de los manuales de Compras y Descripción de Puestos y Evaluación de Desempeño
3	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Operativo	O1	Gerencia Administrativa Financiera. Gerencia de Operaciones y RRHH	Sistema informático para almacenar y generar reportes, proceso automatizado en diferentes departamentos	Mayor tiempo en la generación de reportes administrativos	5	2	10	2	5	2	1	10	Se ha iniciado con las pruebas de sistema informático acorde a las necesidades de la Asociación Humana ONG, con ello menor tiempo en la generación de reportes administrativos	Se realizó las pruebas de software para los departamentos administrativos
4	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Financiero	E2	Gerencia de Operaciones y RRHH, Gerencia Administrativa Financiera	Falta de tomografo intraoperatorio, Brazo C, Microscopio quirúrgico	Mayor atención y comodidad para los pacientes	4	4	16	2	8	1	1	8	Solicitar ampliación de fondos al MSPAS para la adquisición de equipo médico, para comodidad y atención de los pacientes	Se solicitará al MSPAS asignación de recursos monetarios para la compra de equipo médico

MAPA DE RIESGOS

Entidad:

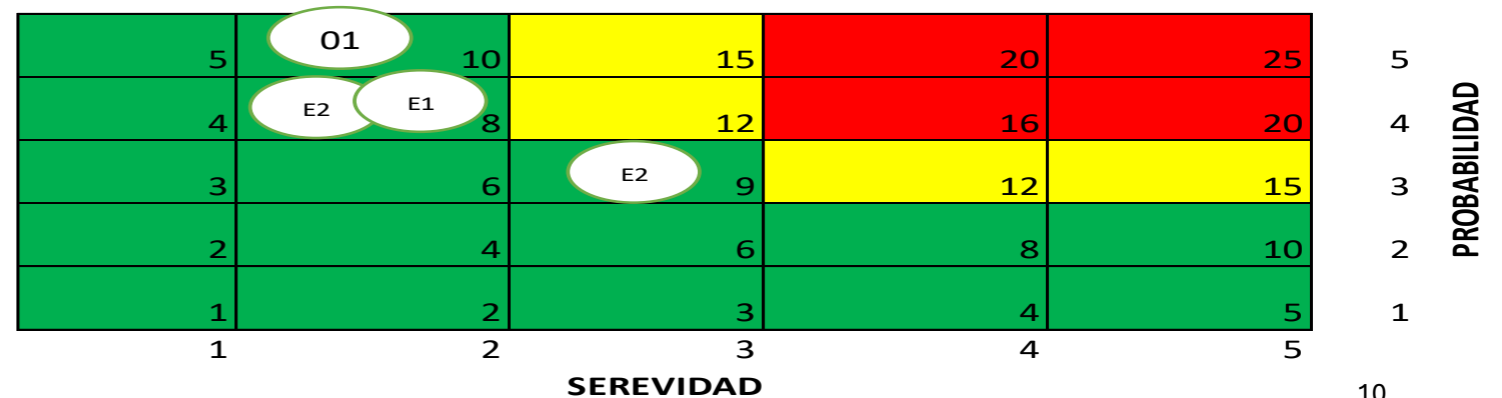
Asociación Humana ONG

Período de evaluación:

01 de Enero al 31 de Diciembre 2023

No.	Descripción de Riesgo	A mitigar	Evaluación Ajustada Residual		Riesgo Residual	Ref.
			Probabilidad	Severidad		
1	Pacientes no atendidos de acuerdo a sus necesidades	4.5	1	2	9	E2
2	Humana ONG en los últimos años ha incrementado sus servicios público y privado, por lo que los manuales no estan acorde a los procedimientos actuales	8	1	1	8	E1
3	Mayor tiempo en la generación de reportes administrativos	5	2	1	10	O1
4	Mayor atención y comodidad para los pacientes	8	1	1	8	E2

Responsable de la elaboración de la matriz (nombre y puesto)



ENTIDAD
PERÍODO DE EVALUACIÓN

**MATRIZ DE CONTINUIDAD Y MONITOREO DEL RIESGO
ASOCIACIÓN HUMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

No.	Objetivo	Descripción del Riesgo	Ref.	Rango de Tolerancia	Severidad del Riesgo	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Método de monitoreo	Frecuencia del monitoreo	Responsable
1	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Asociación Humana ONG ha incrementado sus servicios y metas, por lo que es necesario actualizar las actividades de los colaboradores de la institución. Así como la evaluación de desempeño	E1	8	Usuarios no satisfechos con el servicio recibido y no contar con calificaciones objetivas del personal de la Asociación	actualización de manuales de compras y de puestos y evaluación de desempeño, evaluación de las funciones de cada colaborador	tareas realizadas por colaboradores y cotejadas con jefe inmediato, cada bimestre se verifica el proceso	Bimestral	Gerente de Operaciones y RRHH Licenciada Mirna Leonor Pérez Santos
2	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Capacitación de personal de atención a usuarios	E2	9	Usuarios no satisfechos con el servicio recibido	Plan anual de capacitaciones de personal de atención a pacientes	Verificación mensual del cronograma de capacitaciones	Mensual	Gerente de Operaciones y RRHH Licenciada Mirna Leonor Pérez Santos
3	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Mayor tiempo en la generación de reportes administrativos	O1	10	Al no contar con sistema informático, se invierte mayor tiempo en la generación de reportes	Se cuenta con sistema informático, sin embargo, ya no es acorde a las necesidades de la Asociación	Proceso y pruebas de nuevo sistema informático para la generación de reportes, acorde a las necesidades actuales de la Asociación	Bimestral	Gerente de Operaciones y RRHH Licenciada Mirna Leonor Pérez Santos
4	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Apagones de luz por causas ajenas a la Asociación Humana ONG	F1	4	Afectos en atención a pacientes en cuanto a consultas, cirugías programadas, equipo dañado en diferentes áreas de la Asociación	Revisión continua de UPS y medición de carga eléctrica interna	Verificación de equipo de forma continua para prevención de sobrecarga y ba en electricidad	Diario	Administrativa Financiera, Licenciada Heidy Jeaneth López López, Gerente de Operaciones y
5	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Equipo quirurgico para pacientes	F2	8	No contar con equipo quirurgico para atención de pacientes	Estimación real del equipo quirurgico para cubrir las necesidades de los pacientes, solicitud de ampliación de fondos asignados por MSPAS	Análisis de equipo de conformidad a las necesidades en cuanto: Tomografo, intraoperatorio, Brazo C, microscopio quirurgico	Mensual	Gerente Administrativa Financiera, Licenciada Heidy Jeaneth López López, Gerente de Operaciones y RRHH Licenciada Mirna Leonor Pérez Santos
6	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Baja de bienes obsoletos	F3	4	Contar en inventario de bienes obsoletos	Seguimiento del proceso de autorización de bajas de bienes ante MSPAS y CGC	Seguimiento a expediente de baja de bienes	Mensual	Gerente Administrativa Financiera, Licenciada Heidy Jeaneth López López, Gerente de Operaciones y RRHH Licenciada Mirna Leonor Pérez Santos

Responsable de la elaboración de la matriz (nombre y puesto):