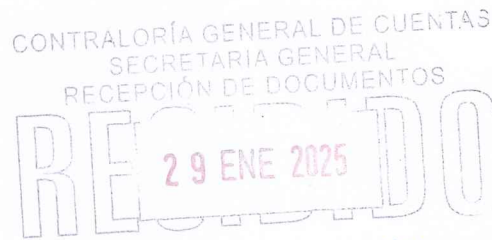


Guatemala, 29 de enero de 2025
Oficio No. **HU-003-2025**

Doctor
Frank Helmuth Bode Fuentes
Contralor General de Cuentas
7ª. Av. 7-32 zona 13
Su Despacho:



Respetable Dr. Bode:

A las 11:503 Hrs. Letras 7

Reciban de nosotros un cordial saludo así también deseándole éxitos en sus labores cotidianas.

Se adjunta Informe anual de control interno de Asociación Humana ONG del 01 de enero al 31 de diciembre 2024.

Agradeciendo su atención a la presente

Atentamente;



Licenciado Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero



Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero
Asociación Humana ONG

Guatemala, 29 de enero de 2025
Oficio No. **HU-002-2025**

Doctora
Delmy Waleska Zeceña Alarcón
Directora a.i.
Dirección de Evaluación y Control a Entidades
No Gubernamentales Prestadoras de Servicio de Salud
Ministerio de Salud Pública y Asistencia
Presente

Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social
No. Caso: VU-427066
LICENCIADO LUIS RENE VASQUEZ NAJERA HUMANA
REMITENTE:
FECHA DE RECEPCIÓN: 29/01/2025
HORA DE RECEPCIÓN: 03:00:30 p.m.
DRTOBAR
USUARIO:
Para seguimiento Ingrese al link "<https://web.mspas.gob.gt/Consultas>"
o llame al teléfono 24447474 y pregunte por el número de caso arriba
Indicado - VENTANILLA UNICA SIAD.

Respetable Doctora Zeceña:

Reciban de nosotros un cordial saludo así también deseándole éxitos en sus labores cotidianas.

Se adjunta Informe anual de control Interno de Asociación Humana ONG del 01 de enero al 31 de diciembre 2024.

Agradeciendo su atención a la presente

Atentamente;



Licenciado Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero

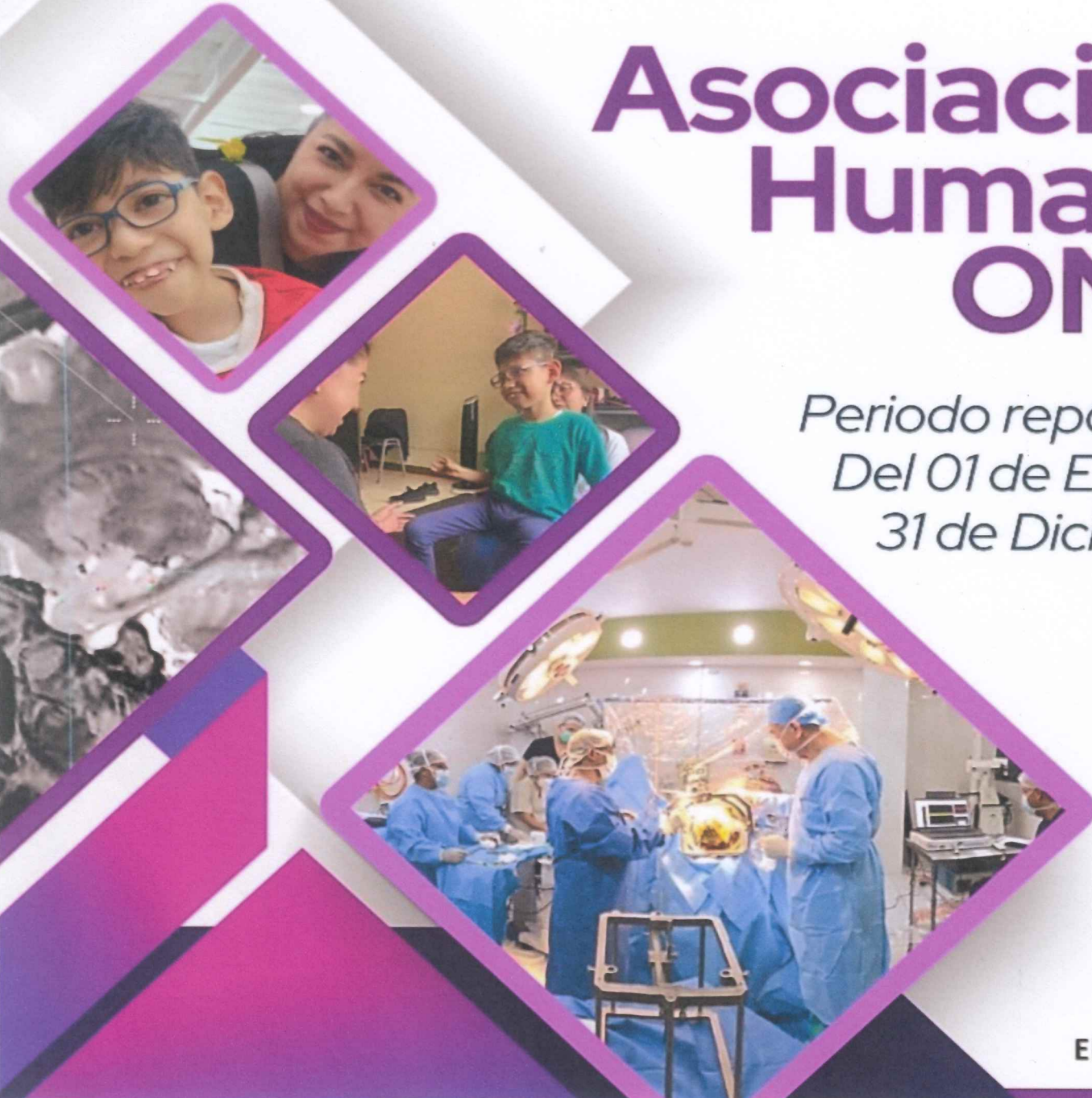


Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero
Asociación Humana ONG

Informe anual de control interno

Asociación Humana ONG

*Periodo reportado:
Del 01 de Enero al
31 de Diciembre
2024*



Índice

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	03
OBJETIVO INSTITUCIONAL.....	04
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO Y GOBERNANZA.....	05
CONCLUSIÓN GLOBAL.....	07
ANEXOS.....	08

INTRODUCCIÓN

El control interno es un componente fundamental dentro de la gestión administrativa y operativa de cualquier institución, ya que establece un marco de principios, normas, procedimientos y políticas que aseguran la correcta ejecución de las actividades de la organización. Su propósito es salvaguardar los recursos institucionales, garantizar la veracidad de la información financiera y administrativa, y asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes. En este contexto, el control interno no solo sirve para evitar errores o fraudes, sino también para optimizar la eficiencia y eficacia de la institución en el cumplimiento de sus objetivos.

Según el **Acuerdo Interno Número A-039-2023** del Contralor General de Cuentas, se identifican tres enfoques integrales fundamentales en el control interno:

1. **Enfoque Preventivo:** Este enfoque permite gestionar de manera anticipada los riesgos que podrían poner en peligro el cumplimiento de los objetivos institucionales. Se enfoca en la identificación temprana de áreas de riesgo, especialmente aquellas relacionadas con la ejecución presupuestaria, la calidad del gasto y la operatividad de los programas. Su aplicación oportuna permite la adopción de medidas correctivas antes de que los problemas se materialicen.

2. **Enfoque Detectivo:** A través de este enfoque, se busca identificar en tiempo real las áreas en las que no se están cumpliendo los procedimientos establecidos o las políticas internas. Su propósito es asegurar que las actividades se realicen conforme a las directrices de la institución y que, en caso de desviaciones, estas puedan ser corregidas a tiempo.

3. **Enfoque Correctivo:** Cuando se detectan irregularidades o situaciones no deseadas, este enfoque establece la aplicación de medidas correctivas para remediar las fallas, restablecer el orden y garantizar que las operaciones de la institución continúen de manera efectiva.

En el caso de Asociación Humana ONG, la implementación y seguimiento del control interno ha permitido una gestión más transparente, eficiente y acorde a las normativas, lo que ha favorecido la ejecución adecuada de los recursos, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, y la protección de los activos de la organización.

Este informe tiene como objetivo detallar los riesgos más significativos identificados durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024, así como las medidas adoptadas para mitigar estos riesgos, con el fin de asegurar la continuidad operativa de la organización en el futuro.

OBJETIVO INSTITUCIONAL

La Asociación Humana ONG tiene como misión ofrecer servicios especializados en Neurología y Neurocirugía de alta calidad para toda la población guatemalteca, especialmente para aquellos con recursos limitados. Su objetivo es proporcionar diagnóstico y tratamiento médico integral, así como intervenciones quirúrgicas de alta complejidad en el ámbito del sistema nervioso, incluyendo procedimientos como:

- **Neurocirugía Funcional:** Tratamientos quirúrgicos para afecciones como la epilepsia refractaria, movimientos anormales y trastornos del dolor.
- **Cirugía Estereotáctica:** Una técnica avanzada para la epilepsia, movimientos anormales, psicocirugía y dolor refractario.
- **Tratamientos médicos y psicológicos** para abordar diversas patologías del sistema nervioso.

La visión de la institución no solo es ofrecer atención médica de alta calidad, sino también utilizar tecnología avanzada para garantizar la eficacia de los diagnósticos y tratamientos. La ONG se orienta a ser una referencia en el país en términos de innovación y calidad en el tratamiento de enfermedades neurológicas.

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

Asociación Humana ONG ha realizado una evaluación continua de sus procesos internos para garantizar que su gestión y administración sean adecuadas y estén alineadas con los principios de transparencia, eficiencia y rendición de cuentas. A continuación, se presentan los riesgos más significativos que se han identificado, así como las medidas adoptadas para mitigar dichos riesgos.

1. **Riesgo 1: Pacientes no atendidos**

Uno de los principales retos a los que se enfrenta la institución es el incremento de la lista de espera de pacientes, especialmente debido a la limitación de recursos económicos transferidos por el **Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social**. Cada año, este número aumenta, lo que afecta la capacidad de la ONG para atender a todos los pacientes que requieren de tratamiento. Este desafío también se ve reflejado en la necesidad de aumentar las cirugías programadas para los pacientes referidos por instituciones públicas.

Control interno aplicado: Para mitigar este riesgo, la institución trabaja de forma proactiva en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos en el **Plan Anual de Trabajo**, aprobado por el Ministerio. Además, se ha desarrollado un sistema de gestión de citas y programación quirúrgica para optimizar los recursos disponibles.

2. **Riesgo 2: Control de inventarios en almacén**

La falta de un Manual de Administración y Control de Inventarios adecuado representa un riesgo importante, ya que no existe un protocolo estandarizado para la gestión y monitoreo de los insumos médicos y materiales quirúrgicos.

Control interno aplicado: Para resolver esta deficiencia, se ha implementado un sistema de control mediante el Kardex para el registro detallado de los ingresos y egresos de productos. También se ha realizado una revisión y análisis preliminar para la creación del Manual de Control de Inventarios, lo cual garantizará una mejor administración de los recursos en el futuro cercano.

3. **Riesgo 3: Falta de personal especializado en contabilidad**

La ausencia de un **contador especializado** ha llevado a que el personal administrativo se encargue de realizar los registros contables. Esto, si bien no ha afectado la operatividad inmediata, representa un riesgo a largo plazo en términos de precisión y cumplimiento de los informes contables ante las autoridades.

Control interno aplicado: A pesar de la falta de personal contable, la ONG ha implementado un sistema de **informes físicos y financieros mensuales** que se presentan a las instituciones correspondientes, lo que asegura la transparencia en el manejo de los recursos. Además, se han explorado opciones para contratar a un contador especializado a largo plazo.

4. **Riesgo 4: Equipos de computación desactualizados**

El equipo informático de las áreas administrativas, financiera y médica de la institución ha quedado obsoleto. Esto afecta no solo la eficiencia operativa, sino también la seguridad de los datos manejados.

Control interno aplicado: Se ha realizado una **evaluación de los equipos** y se ha identificado la necesidad urgente de actualizar el hardware y software en todas las áreas clave. Esto permitirá mejorar la productividad y garantizar la protección de la información sensible de los pacientes y de la institución.

5. **Riesgo 5: Actualización del manual de puestos y funciones**

La expansión de la institución ha generado la necesidad de actualizar el **manual de puestos y funciones** para reflejar los cambios en la estructura organizativa y las nuevas responsabilidades del personal.

Control interno aplicado: Actualmente, se está llevando a cabo un proceso de **planificación y estudio** para la actualización del manual, lo que permitirá una distribución de responsabilidades más clara y acorde al crecimiento de la ONG.

CONCLUSIÓN GLOBAL

Asociación Humana ONG continúa trabajando para cumplir con su misión de ofrecer servicios médicos de alta calidad a la población guatemalteca, especialmente a aquellos que no tienen acceso a recursos económicos suficientes. El control interno de la institución ha sido clave para asegurar que los recursos sean utilizados de manera eficiente y que se cumpla con las normativas legales, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas en todos los niveles de operación.

Si bien se han identificado algunos riesgos en áreas clave como la gestión de inventarios, la falta de personal contable especializado y la actualización de equipos informáticos, las medidas correctivas y preventivas implementadas están orientadas a garantizar la sostenibilidad y el crecimiento continuo de la institución. La actualización constante del control interno y la adaptación de los procedimientos a las nuevas necesidades y circunstancias son fundamentales para el éxito a largo plazo de la Asociación Humana ONG.

Este informe proporciona una visión más detallada de los esfuerzos y logros de la institución durante el año 2024, y establece un marco claro de acciones para continuar mejorando su control interno en el futuro.

ANEXOS

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGO

ASOCIACIÓN HUMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ENTIDAD
PERÍODO DE EVALUACIÓN

0 a 10
10.1 a 15
15.1 a 25

Tolerable
Gestionable
No Tolerable

No.	Objetivo de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población	Tipo de objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Evaluación			Riesgo Inherente	Eficiencia del mitigador	A Mitigar	Evaluación Ajustada		Riesgo Residual	Control Interno para mitigar (Gestione el Riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad	Severidad				Probabilidad	Severidad			
1	Institución de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E2	Dirección Médica Gerencia Administrativa Financiera. Gerencia de Operaciones y RRHH	Mayor cantidad de cirugías a pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	3	3	3	9	2	4.5	1	2	9	Plan Anual de acuerdo a la de Planificación de Trabajo para el año de conformidad con el Convenio entre el fiscal, las cirugías Ministerio de Salud aumentaran de Pública y Asistencia conformidad con los recursos económicos	Ya se inició con el estudio y tarjetas Kardex planificación para la para el control de creación del Manual de Ingresos y egresos de Administración y Control de Inventarios de
2	Institución de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E1	Gerencia Administrativa Financiera	No contar con Manual de Administración y Control de Inventarios de Almacén Falta de personal en Gerencia Administrativa-financiera	4	4	4	20	2	10	1	1	10	El personal de la Gerencia Administrativa a evaluación y realizado los entrevistas de registros contables e candidatos para los informes mensuales puestos vacantes en de Asociación el área contable Humana ONG	
3	Institución de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Operativo	O1	Gerencia Administrativa Financiera	No contar con el personal del área contable	5	2	2	10	2	5	2	1	10	El personal de la Gerencia Administrativa a evaluación y realizado los entrevistas de registros contables e candidatos para los informes mensuales puestos vacantes en de Asociación el área contable Humana ONG	
4	Institución de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Financiero	E2	Gerencia de Operaciones y RRHH Gerencia Administrativa Financiera	Falta de actualización de equipo de computación para el personal de las áreas administrativa-financiera y Médica	4	4	4	18	2	8	1	1	8	El persona de la gerencia administrativa-financiera realiza sus funciones normalmente, sin embargo, es necesario el cambio de equipo de computación por la vida útil del mismo	Según verificación que se realizó, es necesario la modernización del equipo de computación de Asociación Humana ONG
5	Institución de especialidad y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E1	Gerencia Administrativa Financiera	Falta de actualización de Manual de Puestos y Funciones de acuerdo al crecimiento de Asociación Humana ONG	4	4	4	20	2	10	1	1	10	Verificación de Se iniciado con la actividades que se planificación y realizan por los estudio para la colaboradores de actualizaciones del Manual de Puesto y Funciones	

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

Luis René Velásquez Najera
Gerente Administrativo Financiero

**MATRIZ DE CONTINUIDAD Y MONITOREO DEL RIESGO
ASOCIACIÓN HUMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**ENTIDAD
PERÍODO DE EVALUACIÓN**

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	E2	9	Aumento de lista de espera de pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	Plan Anual de Trabajo de conformidad al Convenio entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y Asociación Humana ONG	Informes mensuales de avance físico y financiero presentados a las entidades correspondiente	Mensual	Director medico, Gerente de Operaciones y RRHH
2	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	E1	10	Riesgo de no contar con información exacta de ingresos y egresos de almacén	Registros contables y tarjetas Kardex para el control de ingresos y egresos de almacén	Reporte de registros contables y Kardex	Mensual	Contador General Gerente Administrativo
3	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	O1	10	Incumpliendo en la presentación de informes mensuales de avance físico y financiero de Asociación Humana ONG a entidades correspondientes	El personal de la Gerencia Administrativa realizado los registros contables e informes mensuales de Asociación Humana ONG	Informes mensuales de avance físico y financiero presentados a las entidades correspondiente	Mensual	Gerencia Operativa
4	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	E2	8	Equipo de computación adecuado para la realización de actividades por parte de colaboradores de Asociación Humana ONG	El personal de la gerencia administrativa y medica realiza sus funciones normalmente, sin embargo es necesario el cambio de equipo de computación	Informes mensuales de avance físico y financiero presentados a las entidades correspondiente	Mensual	Gerencia Administrativa
5	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	E1	10	Aumento de riesgo de la no realización de actividades por parte de colaboradores de Asociación Humana ONG	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores de Asociación Humana ONG	Verificación de actividades realizadas por los colaboradores de Asociación Humana ONG	Mensual	Gerencia Administrativa y Operativa

Responsable de la elaboración de la matriz :
Luis René Veilásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero

MAPA DE RIESGOS

Entidad

ASOCIACIÓN HUMANA ONG

Período de evaluación

DEL 01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

No.	Descripción de Riesgo	A mitigar	Evaluación Ajustada Residual			Ref.
			Probabilidad	Severidad	Riesgo Residual	
1	Pacientes no atendidos	4.5	1	2	9	E2
2	Control en inventario de almacén	10	1	1	10	E1
3	No contar con el personal del área contable	5	2	1	10	O1
4	No contar con equipo de computación para el personal de las áreas administrativa-financiera y Medica	8	1	1	8	E2
5	Actualización de Manual de Puestos y Funciones	10	1	1	10	E1

Responsable de la elaboración de la matriz

Luis René Velásquez Nájera

Gerente Administrativo Financiero

