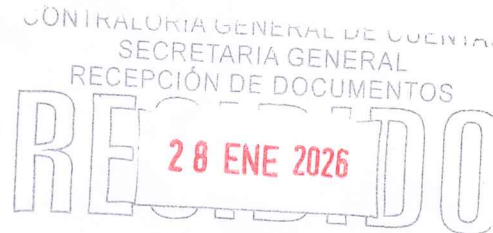


Guatemala, 28 de enero de 2026
Oficio No. **INFO-HU-011-2026**

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



A las 14:20 Hrs. Letras df

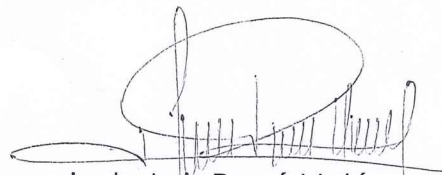
Respetable Dr. Bode:

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

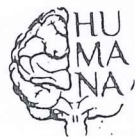
Se adjunta Informe Anual de Control Interno de Asociación Humana ONG del 01 de enero al 31 de diciembre 2025.

Agradeciendo la atención a la presente

Atentamente;



Licenciado Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero



Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero
Asociación Humana ONG

Guatemala, 28 de enero de 2026
Oficio No. **INFO-HU-010-2026**

1

Licenciada
Lilian Dorina Cuestas Rivera
Directora
Dirección de Evaluación y Control a Entidades
No Gubernamentales Prestadoras de Servicio de Salud
Ministerio de Salud Pública y Asistencia
Presente

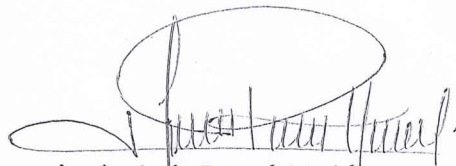
Respetable licenciada Cuestas:

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 2025.

Agradeciendo la atención a la presente

Atentamente;



Licenciado Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero



Luis René Velásquez Nájera
Gerente Administrativo Financiero
Asociación Humana ONG

Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social

No. Caso: **VU-475948**

REMITENTE: LICENCIADO LUIS RENÉ VELÁSQUEZ NÁJERA ONG HUMANAS

FECHA DE RECEPCIÓN: 28/01/2026

HORA DE RECEPCIÓN: 03:12:24 p.m.

USUARIO: DRT08AR

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 ÚNICA SIJAD.



HUMANA

Centro de Epilepsia y Neurocirugía Funcional

Asociación Humana ONG

INFORME ANUAL

DE

CONTROL INTERNO

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre
2025**

ENERO 2026



Índice

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	03
OBJETIVO INSTITUCIONAL.....	04
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA DE CONTROL INTERNO Y GOBERNANZA.....	05
CONCLUSIÓN GLOBAL.....	07
MATRIZ DE CONTINUIDAD Y MONITOREO DE RIESGO.....	09
MATRIS DE EVALUACIÓN DE RIESGO.....	10
MAPA DE RIEGOS.....	11

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 2025, 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.

Los resultados de la evaluación de la eficiencia del Control Interno y de la Gobernanza son los siguientes:

1. Riesgo 1: Demora en la atención de pacientes en Neurología

La creciente demanda de pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social se incrementa de forma constante, superando la capacidad operativa instalada de la Asociación Humana ONG. Esta situación genera tiempos de espera prolongados para la atención médica, lo que impacta directamente en la oportunidad del servicio y en la satisfacción de los usuarios, constituyéndose en un riesgo operativo relevante para la Institución.

2. Riesgo 2: Inventario de activos obsoletos

La existencia de activos obsoletos dentro del inventario institucional representa un riesgo operativo y administrativo que afecta la eficiencia en la gestión de los recursos. La acumulación de equipo y mobiliario que no cumple con los estándares funcionales, tecnológicos o de seguridad provoca una utilización ineficiente del espacio físico y dificulta el control adecuado del activo no corriente, lo que puede incidir negativamente en la planificación y toma de decisiones.

3. Riesgo 3: Adquisición de equipo médico y quirúrgico

La adquisición oportuna y adecuada de equipo médico y quirúrgico es fundamental para garantizar la calidad, seguridad y eficiencia en la atención de los pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social. Contar con equipos funcionales y acordes a las necesidades de las clínicas permite realizar diagnósticos precisos, procedimientos oportunos y tratamientos eficaces, lo cual impacta directamente en los resultados en salud y en la reducción de riesgos asociados a la atención médica.

Asimismo, la disponibilidad de equipo adecuado fortalece la capacidad operativa institucional, optimiza los procesos clínicos, reduce los tiempos de espera y garantiza la continuidad de los servicios que presta la Asociación Humana ONG, contribuyendo también a mejorar las condiciones de trabajo del personal de salud.

4. Riesgo 4: Actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Adquisición y Contratación

La falta de actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Adquisición y Contratación representa un riesgo estratégico que afecta la eficiencia y el cumplimiento normativo en los procesos de compra financiados con fondos provenientes del convenio entre la Asociación Humana ONG y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

El manual vigente no incorpora los cambios en la legislación aplicable, los lineamientos institucionales, los requisitos técnicos ni las mejoras en los procesos administrativos, lo que genera inconsistencias en la aplicación de los procedimientos y en la toma de decisiones del área responsable.

Esta situación puede ocasionar interpretaciones erróneas, duplicidad de etapas, omisiones en los controles internos y retrasos en los procesos de adquisición, afectando la transparencia y eficiencia de la gestión.

5. Riesgo 5: Capacitación del personal administrativo en adquisiciones y contrataciones gubernamentales

La falta de capacitación continua del personal administrativo en materia de adquisiciones y contrataciones gubernamentales constituye un riesgo significativo para el adecuado cumplimiento de la normativa vigente y para la eficiencia institucional. Cuando el personal no cuenta con formación actualizada en leyes, procedimientos, plataformas electrónicas y lineamientos técnicos que regulan las compras públicas, aumenta la probabilidad de errores, omisiones y posibles incumplimientos administrativos.

Esta situación puede derivar en retrasos en los procesos de compra, documentación incompleta y errores administrativos, incrementando el riesgo de observaciones, hallazgos o recomendaciones en auditorías realizadas por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y por la Contraloría General de Cuentas.

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 2025, y establece un marco claro de acciones para continuar mejorando su control interno en el futuro.



MATRIZ DE EVALUACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGO

ASOCIACIÓN HUJMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2025 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

ENTIDAD
PERÍODO DE EVALUACIÓN

No.	Objetivo	Tipo de objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Evaluación Ajustada Residual			Control Interno para mitigar (Gestorare el Riesgo)	Observaciones
							Probabilidad	Severidad	Probabilidad	Severidad	Riesgo Residual		
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	Creciente demanda de pacientes transferidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	Demora en atención en pacientes en Neurología	4	4	1	1	8	Contratación de neurologo, el cual se encuentra contemplado en el Plan Anual de Trabajo de conformidad al Convenio entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y Asociación Humana ONG	De conformidad a la estadística de Asociación Humana ONG, se ha determinado aumento de pacientes referidos por el MSPAS
2	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Estratégico	E1	Gerencia Administrativa Financiera	Activos obsoletos dentro del inventario institucional	Inventario de activos obsoletos	4	4	1	1	8	Registros contables, identificación de bienes obsoletos, presentación al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	Ya se inició con la conformación de expediente para presentar al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social
3	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Operativo	O1	Gerencia Administrativa Financiera	Adquisición de equipo quirúrgico para garantizar calidad, seguridad y eficiencia en atención de los pacientes	Adquisición de equipo médico y quirúrgico	5	2	2	2	10	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores del área administrativa de Asociación Humana ONG, por parte de Gerente Administrativo	Se cuenta con Plan Anual de Compras, el fortalece la capacidad operativa, reducción de tiempos y continuidad de los servicios de la Asociación Humana ONG
4	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Financiero	E2	Gerencia Administrativa Financiera	Falta de actualización de manual de normas y procedimientos de adquisición y contratación	Actualización de Manual de Normas y Procedimientos de adquisición y contratación	4	5	1	1	10	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores del área administrativa de Asociación Humana ONG, por parte de Gerente Administrativo	Se ha determinado que el personal administrativo no cuenta con formación necesaria en cuanto a plataformas electrónicas gubernamentales y legislación vigente
5	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Operativo	O1	Gerencia Administrativa Financiera y Recursos Humanos	Personal no cuenta con la formación necesario, plataformas electrónicas y técnicos que regulan las compras públicas	Capacitación al personal administrativo en adquisición y contratación gubernamental	4	4	1	1	8	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores de Asociación Humana ONG, por parte de Gerente Administrativo	Se ha determinado que el personal administrativo no cuenta con formación necesaria en cuanto a plataformas electrónicas gubernamentales y legislación vigente

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

**MATRIZ DE CONTINUIDAD Y MONITOREO DEL RIESGO
ASOCIACIÓN HUMANA ONG
DEL 01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

**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	Demora en atención en pacientes en Neurología	E2	8	Aumento de lista de espera de pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	Contratación de neurologo, el cual se encuentra contemplado en el Plan Anual de Trabajo de conformidad al Convenio entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y Asociación Humana ONG	Contratación de Neurologo	Trimestral	Director medico, Gerente de Operaciones y RRHH
2	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Inventario de activos obsoletos	E1	8	Activos obsoletos dentro del inventario de la institución	Registros contables, identificación de bienes obsoletos, revisión física	Elaboración de expediente para presentar al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	Bimensual	Contador General Gerente Administrativo
3	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Adquisición de equipo médico y quirúrgico	O1	10	Adquisición de equipo médico y quirúrgico para garantizar calidad, seguridad y eficiencia en atención de los pacientes	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 correspondientes	Mensual	Gerencia Administrativa Financiera
4	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Actualización de Manual de Normas y Procedimientos de adquisición y contratación	E2	10	Falta de actualización de manual de normas y procedimientos de adquisición y contratación	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores del área administrativa de Asociación Humana ONG, por parte de Gerente Administrativo	Verificación de actividades realizadas por parte de colaboradores de Asociación Humana ONG	Bimensual	Gerencia Administrativa Financiera
5	Institución de especialidad de Neurología y Neurocirugía a disposición de la población guatemalteca	Capacitación al personal administrativo en adquisición y contratación gubernamental	O1	8	Personal no cuenta con la formación necesario en leyes, procedimientos, plataformas electrónicas y lineamientos técnicos que regulan las compras públicas	Verificación de actividades que se realizan por los colaboradores de Asociación Humana ONG, por parte de Gerente Administrativo	Se cuenta con procedimientos establecidos por gerencia, así también se verifica las actividades realizadas	Mensual	Gerencia Administrativa Operativa

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

MAPA DE RIESGOS

Entidad

ASOCIACIÓN HUMANA ONG

Período de evaluación

DEL 01 DE ENERO DE 2025 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

No.	Descripción de Riesgo	A mitigar	Evaluación Ajustada Residual		Riesgo Residual	Ref.
			Probabilidad	Severidad		
1	Demora en atención en pacientes en Neurología	8	1	1	8	E2
2	Inventario de activos obsoletos	8	1	1	8	E1
3	Adquisición de equipo médico y quirúrgico	5	2	1	10	O1
4	Actualización de Manual de Normas y Procedimientos de adquisición y contratación	10	1	1	10	E2
5	Capacitación al personal administrativo en adquisición y contratación gubernamental	8	1	1	8	O1

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

