



Ministerio de
**Salud Pública
y Asistencia Social**
Dirección de Auditoría
Interna

OFICIO DAI-1711-2024-NACC/gafm
Guatemala, 4 de octubre de 2024

Licenciado
Boris Omar Salazar Herrera
Representante Legal
Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
Presente

Licenciado Salazar Herrera:

De manera atenta me dirijo a usted, para hacer entrega de una (1) copia de Informe emitido por la Dirección de Auditoría Interna, para su conocimiento y efectos correspondientes, el que se detalla a continuación:

No.	Unidad Ejecutora	Informe número	Folios	SIAD
1	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA SAINT JOSEPH'S HOSPICE ASSOCIATION (ASOCIACIÓN HOSPICIO DE SAN JOSÉ) DEL 01 DE JULIO DE 2023 AL 31 DE JULIO DE 2024	CAI 00096	13	542531

Los resultados y conclusiones que se determinaron se encuentran en el informe que se adjunta al presente.

Sin otro particular.

Atentamente,


Lic. Nestor Augusto Cardona Castillo
Director de Auditoría Interna

Adjunto lo indicado.
Archivo DAI

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SAINT JOSEPH'S HOSPICE ASSOCIATION (ASOCIACIÓN HOSPICIO DE SAN
JOSÉ)
Del 01 de Julio de 2023 al 31 de Julio de 2024
CAI 00096

GUATEMALA, 27 de Septiembre de 2024

Guatemala, 27 de Septiembre de 2024

Representante Legal de Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José):
Licenciado Boris Omar Salazar Herrera
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-096-2024, emitido con fecha 30-08-2024; hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Jose Orlando Mactzul Palma
Supervisor



F.

Victor Ernesto Salinas Garcia
Auditor Coordinador



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	6
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	6
ANEXO	7

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Ejercer la rectoría del sector salud en la formulación, dirección y ejecución de planes para el goce de la salud del ser humano en la entrega de servicios de prevención, promoción, recuperación y rehabilitación de la salud sin discriminación alguna con la optimización de los recursos y aplicación de la gestión por resultados.

1.2 VISIÓN

Garantizar a la población guatemalteca el acceso universal a servicios de salud integral por medio de la mejora de la calidad de vida del individuo, familia y comunidad a través de intervenciones que reconocen las brechas de inequidad y especificaciones étnicas culturales.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Acuerdo Gubernativo No. 59-2023, de fecha 30 de marzo de 2023. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social. Título II. Organización Administrativa. Capítulo V. Órganos de Control Interno. Artículo 65. Dirección de Auditoría Interna, Artículo 66. Departamentos de la Dirección de Auditoría Interna. Literal a) Departamento de Auditoría.

Acuerdo Gubernativo No. 96-2019. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019. Artículo 47. Auditoría Interna.

Acuerdo No. A-70-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas. Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Nombramiento(s)
No. 096-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar el cumplimiento de las cláusulas de los convenios suscritos.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar que la ejecución de los fondos otorgados mediante los convenios MSPAS números 01-2023 y 02-2024, suscritos entre Saint Joseph´s Hospice Association (Asociación Hospicio de San José) y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, cumplan con la prestación de servicios de forma gratuita.

Verificar el cumplimiento de procedimientos conforme la normativa legal vigente y normas generales y técnicas de control interno gubernamental, en la ejecución de gastos de acuerdo con el Plan de Trabajo aprobado por la Dirección de Evaluación y Control a Entidades No Gubernamentales Prestadoras de Servicios de Salud.

Comprobar el cumplimiento de las cláusulas de los convenios suscritos, para transparentar los procesos financieros, administrativos y operativos.

5. ALCANCE

La evaluación de la estructura de control interno y los procedimientos aplicados en Saint Joseph´s Hospice Association (Asociación Hospicio de San José), se realizó durante el período del 2 de septiembre al 11 de octubre de 2024 y comprendió el período del 01 de julio de 2023 al 31 de agosto de 2024.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Financiera	14	NO		14
3	Administrativa	14	NO		14
4	Operativa	14	NO		14

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Realizar la planificación de la auditoría, de acuerdo con el riesgo determinado, evaluando el control interno de Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José),

para determinar las pruebas de cumplimiento y sustantivas a realizar.

Elaborar recomendaciones que permitan fortalecer el control interno del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para asegurar la calidad del gasto y cumplimiento de los objetivos institucionales.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Se constató que en Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José), persisten las deficiencias: Falta de Publicación de documentos del recurso humano en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado - GUATECOMPRAS- y Documentos de compras realizadas en baja cuantía no fueron publicados en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado - GUATECOMPRAS-, deficiencias que fueron notificadas en el informe de Auditoría CAI 00013, de fecha septiembre 2023.

Por lo anterior, se emitió el oficio de Auditoría No. 5-NAI-096-2024-1, de fecha 20 de septiembre 2024, donde se requiere a las autoridades de Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José), dar el seguimiento para la implementación de la recomendación emitida en el informe descrito.

En Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José), se evaluó el riesgo identificado en el nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera como: "Incumplimiento de cláusulas de convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social", por el período comprendido del 1 de julio de 2023 al 31 de agosto de 2024, efectuando pruebas sustantivas de auditoría a la muestra establecida en la evaluación del riesgo, determinándose que la Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José), ha implementado controles internos, que permitieron que durante el período auditado el riesgo se encuentre minimizado.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Jose Orlando Mactzul Palma
Supervisor



F.

Victor Ernesto Salinas Garcia
Auditor, Coordinador



ANEXO

Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2023.

Ejecución Presupuestaria al 31 de agosto 2024.

Cumplimiento de Metas al 31 de diciembre 2023.

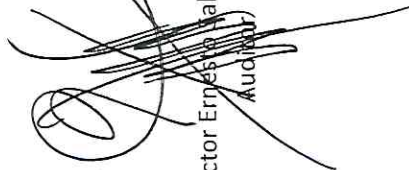
Cumplimiento de Metas al 31 de agosto 2024.

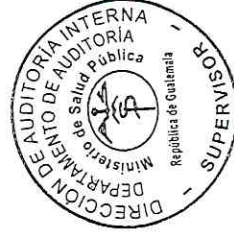
Anexo
Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2023

Saint Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José)
Convenio MSPAS No. 01-2023
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS No. 01-2023 (Q)	Aportaciones recibidas (Q)	Modificaciones (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones pendientes de recibir (Q)	% Ejecutado sobre las aportaciones recibidas
1	Recurso Humano	5,930,067.13	5,930,067.13	0.00	5,930,067.13	0.00	100.00
2	Gastos de Funcionamiento	6,069,932.87	6,069,932.87	0.00	6,069,834.10	0.00	99.998
	Total	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	11,999,901.23	0.00	99.998

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS No. 01-2023.


 Lic. Victor Ernesto Salinas García
 Auditor



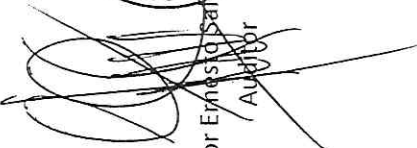

 Lic. José Orlando Mactzul Palma
 Supervisor

Anexo
Ejecución Presupuestaria al 31 de agosto de 2024

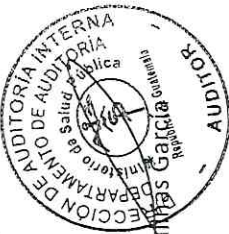
Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José)
Convenio MSPAS No. 02-2024
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2024

i	No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS No. 02-2024 (Q)	Aportaciones recibidas (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones pendientes de recibir (Q)	% Ejecutado sobre las aportaciones recibidas
	1	Recurso Humano	5,933,014.36	4,153,110.05	3,614,979.80	1,779,904.31	87.04
	2	Gastos de Funcionamiento	6,066,985.64	4,246,889.95	3,999,183.54	1,820,095.69	94.17
		Total	12,000,000.00	8,400,000.00	7,614,163.34	3,600,000.00	90.64

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS No. 02-2024.

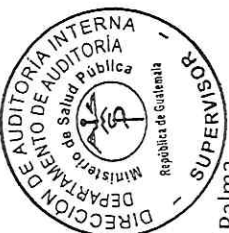


Lic. Victor Ernesto Salinas García
Auditor





Lic. José Orlando Mactzul Palma
Supervisor



Anexo
Cumplimiento de Metas al 31 de diciembre 2023
Saint Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José)
Convenio MSPAS No. 01-2023
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

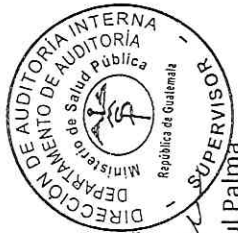
No.	Procedimiento	Servicios programados 2023	Servicios prestados 2023	% Ejecución	Personas programadas 2023	Personas atendidas 2023	% Ejecución
1	Atención Integral a Niños Adolescentes y Adultos con VIH/SIDA Internos						
1.1	Servicio de prevención y consejería	6993	6993	100.00	27	27	100.00
1.2	Clínica dental	224	224	100.00	27	27	100.00
1.3	Enfermería	17896	17896	100.00	27	27	100.00
1.4	Laboratorio clínico	1651	1651	100.00	27	27	100.00
1.5	Psicología	368	368	100.00	27	27	100.00
1.6	Clínica médica/atención diaria	1176	1176	100.00	27	27	100.00
1.7	Farmacia	12402	12402	100.00	27	27	100.00
1.8	Nutrición	540	540	100.00	27	27	100.00
1.9	Cuidado de niños, adolescentes y adultos internos	17896	17896	100.00	27	27	100.00
1.10	Trabajo social	35	35	100.00	27	27	100.00
1.11	Terapia de lenguaje	240	240	100.00	27	27	100.00
2	Atención Integral a Pacientes Externos con VIH/SIDA						
2.1	Servicio de prevención y consejería	2375	2375	100.00	475	475	100.00
2.2	Clínica dental	1456	1456	100.00	475	475	100.00
2.3	Enfermería	2395	2395	100.00	475	475	100.00
2.4	Laboratorio clínico	20030	20030	100.00	475	475	100.00
2.5	Psicología	996	996	100.00	475	475	100.00
2.6	Clínica médica/atención diaria	2395	2395	100.00	475	475	100.00
2.7	Farmacia	2275	2275	100.00	475	475	100.00
2.8	Nutrición	2970	2970	100.00	475	475	100.00
2.9	Trabajo social	1300	1300	100.00	475	475	100.00
3	Atención Integral a Niños en Exposición a VIH/SIDA Internos y Externos						
3.1	Servicio de prevención y consejería	2063	2063	100.00	23	23	100.00
3.2	Clínica dental	92	92	100.00	23	23	100.00

No.	Procedimiento	Servicios programados 2023	Servicios prestados 2023	% Ejecución	Personas programadas 2023	Personas atendidas 2023	% Ejecución
3.3	Enfermería	4277	4277	100.00	23	23	100.00
3.4	Laboratorio clínico	128	128	100.00	23	23	100.00
3.5	Psicología	134	134	100.00	23	23	100.00
3.6	Clínica médica/atención diaria	474	474	100.00	23	23	100.00
3.7	Farmacia	4211	4211	100.00	23	23	100.00
3.8	Nutrición	310	310	100.00	23	23	100.00
3.9	Cuidado especializado de niños internos	8342	8342	100.00	23	23	100.00
3.10	Trabajo social	30	30	100.00	23	23	100.00
3.11	Terapia de lenguaje	144	144	100.00	23	23	100.00
	Totales	115,818	115,818	100	4,825	4,825	100.00

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS No. 01-2023.



Lic. Víctor Ernesto Salinas García
Auditor Interno - AUDITOR



Lic. José Orlando Mactzul Palma
Supervisor

Anexo

Ejecución de Metas Físicas al 31 de agosto de 2024

Joseph'S Hospice Association (Asociación Hospicio De San José)

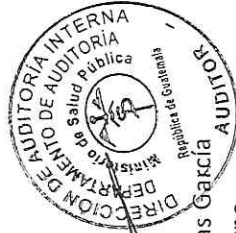
Convenio MSPAS No. 02-2024

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2024

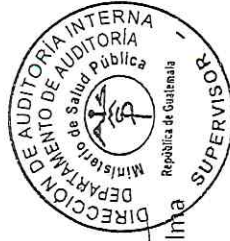
No.	Procedimiento	Servicios programados a agosto 2024	Servicios prestados a agosto 2024	% Ejecución	Personas programadas a agosto 2024	Personas atendidas a agosto 2024	% Ejecución
1	Atención Integral a Niños Adolescentes y Adultos con VIH/SIDA Internos						
1.1	Servicio de prevención y consejería	7480	4957	66.27	24	24	100.00
1.2	Clínica dental	200	142	71.00	24	24	100.00
1.3	Enfermería	18920	12230	64.64	24	24	100.00
1.4	Laboratorio clínico	1651	1650	99.94	24	24	100.00
1.5	Psicología	368	250	67.93	24	24	100.00
1.6	Clínica médica/atención diaria	1176	777	66.07	24	24	100.00
1.7	Farmacia	12416	7884	63.50	24	24	100.00
1.8	Nutrición	540	354	65.56	24	24	100.00
1.9	Cuidado de niños, adolescentes y adultos internos	21510	13638	63.40	24	24	100.00
1.10	Trabajo social	40	27	67.50	24	24	100.00
1.11	Terapia de lenguaje	288	192	66.67	24	24	100.00
2	Atención Integral a Pacientes Externos con VIH/SIDA						
2.1	Servicio de prevención y consejería	2614	1766	67.56	480	480	100.00
2.2	Clínica dental	1526	1056	69.20	480	480	100.00
2.3	Enfermería	2437	1628	66.80	480	480	100.00
2.4	Laboratorio clínico	21570	14693	68.12	480	480	100.00
2.5	Psicología	1000	670	67.00	480	480	100.00
2.6	Clínica médica/atención diaria	2437	1671	68.57	480	480	100.00
2.7	Farmacia	2316	1546	66.75	480	480	100.00
2.8	Nutrición	2982	1980	66.40	480	480	100.00
2.9	Trabajo social	1370	920	67.15	480	480	100.00
3	Atención Integral a Niños en Exposición a VIH/SIDA Internos y Externos						
3.1	Servicio de prevención y consejería	1866	1273	68.22	25	25	100.00
3.2	Clínica dental	48	35	72.92	25	25	100.00

No.	Procedimiento	Servicios programados a agosto 2024	Servicios prestados a agosto 2024	% Ejecución	Personas programadas a agosto 2024	Personas atendidas a agosto 2024	% Ejecución
3.3	Enfermería	2335	1557	66.68	25	25	100.00
3.4	Laboratorio clínico	128	81	63.28	25	25	100.00
3.5	Psicología	76	48	63.16	25	25	100.00
3.6	Clínica médica/atención diaria	420	239	56.90	25	25	100.00
3.7	Farmacia	1463	862	58.92	25	25	100.00
3.8	Nutrición	312	228	73.08	25	25	100.00
3.9	Cuidado especializado de niños internos	8058	4578	56.81	25	25	100.00
3.10	Trabajo social	35	23	65.71	25	25	100.00
3.11	Terapia de lenguaje	192	128	66.67	25	25	100.00
	Totales	117,774	77,083	65.45	4,859	4,859	100.00

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS No. 02-2024.



Lic. Víctor Ernesto Salinas García
Auditor Interno



Lic. José Orlando Mactzul Palma
Supervisor