



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

OFICIO DAI-1230-2025-JAEH/gafm
Guatemala, 17 de noviembre de 2025

Licenciado
Boris Omar Salazar Herrera
Mandatario General Administrativo y Judicial con Representación
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, según 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 SEPTIEMBRE DE 2024 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025	CAI 00086	10	601561

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

Sin otro particular.

Atentamente,

Lic. Jorge Armando Escobar Hernandez
Director de Auditoría Interna



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 Septiembre de 2024 al 30 de Septiembre de 2025
CAI 00086**

GUATEMALA, 14 de Noviembre de 2025

Guatemala, 14 de Noviembre de 2025

Licenciado Boris Omar Salazar Herrera:
Mandatario General Administrativo y Judicial con Representación
Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-086-2025, emitido con fecha 10-10-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

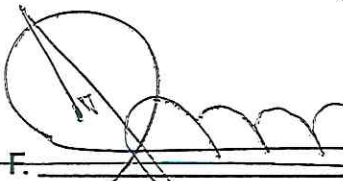
Sin otro particular, atentamente

F.


Gustavo Alejandro Fong Araujo
Auditor, Coordinador



F.


Johnny Oswaldo Chacón Palencia
Supervisor



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	6

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Ejercer la rectoría del Sector Salud con participación social, para proveer acceso y cobertura universal. Garantizar la atención integral a la población, basado en una estrategia de Salud Familiar y Comunitaria, con equidad y calidad mediante el funcionamiento de redes integradas de salud en sus diferentes niveles de complejidad.

1.2 VISIÓN

Un estilo de vida saludable para las personas, familias y comunidades con participación activa para contar con espacios saludables que favorezcan el desarrollo de la población, en un ambiente ecológicamente protegido. Entendiendo salud como un derecho humano fundamental.

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. Literal a) Departamento de Auditoría Interna.

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. 086-2025

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 02-2024 y 06-2025, 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 procedimientos aplicados en Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José), se realizó del 13 de octubre al 28 de noviembre de 2025 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2024 al 30 de septiembre de 2025

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Administrativo	13	NO		13
3	Financiero	13	NO		13
4	Operativo	13	NO		13

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 Saint 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 de Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José), respecto a los fondos percibidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para asegurar la calidad del gasto y cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio suscrito.

Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas, para mitigar y minimizarlos riesgos materializados.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

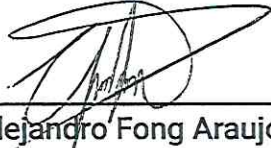
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

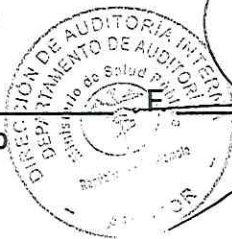
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

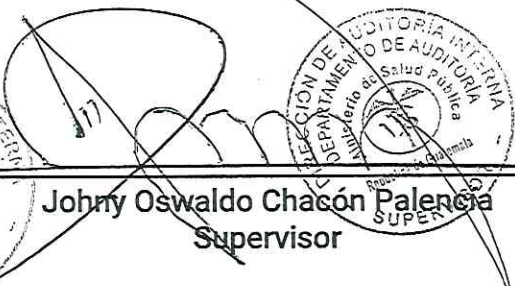
En Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José), se evaluó el riesgo identificado en el nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera como: "Incumplimiento de cláusulas de convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social", por el periodo comprendido del 1 de septiembre 2024 al 30 de septiembre 2025, efectuando pruebas sustantivas de auditoría a la muestra establecida en la evaluación del riesgo, determinándose que Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José), ha implementado controles internos, que permitieron que durante el periodo auditado el riesgo se encuentre minimizado.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.


Gustavo Alejandro Fong Araujo
Auditor, Coordinador




Johny Oswaldo Chacón Palencia
Supervisor



ANEXO

Ejecución Presupuestaria 2024
Ejecución Presupuestaria al 30 de septiembre de 2025.
Ejecución de metas físicas 2024.
Ejecución de metas físicas al 30 de septiembre de 2025

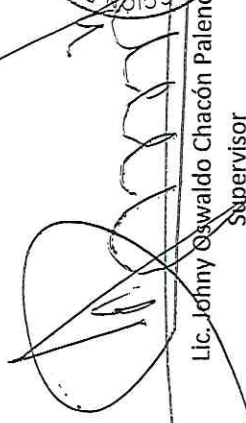
Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
Ejecución Presupuestaria 2024
Convenio MSPAS No. 02-2024

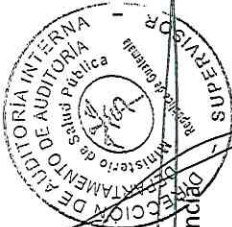
No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS No. 02-2024 (Q)	Aportaciones Recibidas (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones Pendientes de Recibir (Q)	% Ejecutado sobre las aportaciones recibidas
1	Recurso Humano	5,849,597.13	5,849,597.13	5,849,597.13	0.00	100.00
2	Gastos de operación	6,147,862.67	6,147,862.67	6,147,862.67	0.00	100.00
Totales		11,997,459.80	11,997,459.80	11,997,459.80	0.00	

Fuente: Informes mensuales y Convenio No. 02-2024.


Lic. Gustavo Alejandro Fong Araujo
Auditor, Coordinador




Lic. Johnny Oswaldo Chacón Palencia
Supervisor



Anexo: Ejecución Presupuestaria al 30 de septiembre de 2025

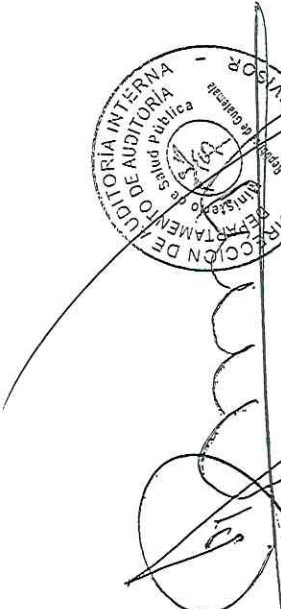
Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
Ejecución Presupuestaria al 30 de septiembre de 2025
Convenio MSPAS No. 06-2025

No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS No. 05-2025 (Q)	Aportaciones Recibidas (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones Pendientes de Recibir (Q)	% Ejecutado sobre las aportaciones recibidas
1	Recurso Humano	6,308,256.56	0.00	3,810,519.70	2,497,736.86	60%
2	Gastos de operación	6,658,743.44	0.00	4,718,363.57	1,940,379.87	71%
3	Propiedad, planta y equipo	33,000.00	0.00	32,695.00	305.00	99%
Totales		13,000,000.00	0.00	8,561,578.27	4,438,421.73	

Fuente: Informes mensuales y Convenio No. 06-2025.


Lic. Gustavo Alejandro Fong Araujo
Auditor, Coordinador




Lic. Johny Oswaldo Chacón Palencia
Supervisor



Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
Ejecución Metas Físicas 2024
Convenio MSPAS No. 02-2024

No.	Procedimiento	Servicios programados 2024	Servicios prestados 2024	% de ejecución	Personas programadas	Personas atendidas	% de ejecución
1	ATENCIÓN INTEGRAL A NIÑOS, ADOLESCENTES Y ADULTOS CON VIH/SIDA INTERNOS						
a	Servicio de prevención y consejería	7,480	7,480	100.00%	24	24	100.00%
b	Clínica dental	200	200	100.00%	24	24	100.00%
c	Enfermería	18,920	18,920	100.00%	24	24	100.00%
d	Laboratorio clínico	1,651	1,651	100.00%	24	24	100.00%
e	Psicología	368	368	100.00%	24	24	100.00%
f	Clínica médica/atención diaria	1,176	1,176	100.00%	24	24	100.00%
g	Farmacia	12,416	12,416	100.00%	24	24	100.00%
h	Nutrición	540	540	100.00%	24	24	100.00%
i	Cuidado de niños, adolescentes y adultos internos	21,510	21,510	100.00%	24	24	100.00%
j	Trabajo social	40	40	100.00%	24	24	100.00%
k	Terapia de lenguaje	288	288	100.00%	24	24	100.00%
2	ATENCIÓN INTEGRAL A PACIENTES EXTERNOS CON VIH/SIDA						
a	Servicio de prevención y consejería	2,614	2,614	100.00%	480	480	100.00%
b	Clínica dental	1,526	1,526	100.00%	480	480	100.00%
c	Enfermería	2,437	2,437	100.00%	480	480	100.00%
d	Laboratorio clínico	21,570	21,570	100.00%	480	480	100.00%
e	Psicología	1,000	1,000	100.00%	480	480	100.00%
f	Clínica médica/atención diaria	2,437	2,437	100.00%	480	480	100.00%
g	Farmacia	2,316	2,316	100.00%	480	480	100.00%
h	Nutrición	2,982	2,982	100.00%	480	480	100.00%
i	Trabajo social	1,370	1,370	100.00%	480	480	100.00%
3	ATENCIÓN INTEGRAL A NIÑOS EN EXPOSICIÓN A VIH/SIDA INTERNOS Y EXTERNOS						
a	Servicio de prevención y consejería	1,866	1,866	100.00%	25	25	100.00%
b	Clínica dental	48	48	100.00%	25	25	100.00%
c	Enfermería	2,335	2,335	100.00%	25	25	100.00%
d	Laboratorio clínico	128	128	100.00%	25	25	100.00%
e	Psicología	76	76	100.00%	25	25	100.00%
f	Clínica médica/atención diaria	420	420	100.00%	25	25	100.00%
g	Farmacia	1,463	1,463	100.00%	25	25	100.00%
h	Nutrición	312	312	100.00%	25	25	100.00%
i	Cuidado especializado de niños internos	8,058	8,058	100.00%	25	25	100.00%
j	Trabajo social	35	35	100.00%	25	25	100.00%
k	Terapia de lenguaje	192	192	100.00%	25	25	100.00%

Fuente: Informes mensuales de avance físico y Convenio No. 02-2024

Lic. Gustavo Alejandro Long Araujo
Auditor, Coordinador

Lic. Johnny Oswaldo Chacón Valencia
Supervisor

Saint Joseph's Hospice Association (Asociación Hospicio de San José)
Ejecución de metas físicas al 30 septiembre 2025
Convenio MSPAS No. 06-2025

No.	Procedimiento	Servicios programados 2025	Servicios prestados 2025	% de ejecución	Personas programadas	Personas atendidas	% de ejecución
1	ATENCIÓN INTEGRAL A NIÑOS, ADOLESCENTES Y ADULTOS CON VIH/SIDA INTERNOS						
a	Servicio de prevención y consejería	7,480	5,811	77.69%	24	23	96%
b	Clinica dental	200	155	77.50%	24	23	96%
c	Enfermería	18,920	13,860	73.26%	24	23	96%
d	Laboratorio clínico	1,660	1,629	98.13%	24	23	96%
e	Psicología	368	283	76.90%	24	23	96%
f	Clinica médica/atención diaria	1,176	851	72.36%	24	23	96%
g	Farmacia	12,417	8,993	72.42%	24	23	96%
h	Nutrición	541	431	79.67%	24	23	96%
i	Cuidado de niños, adolescentes y adultos internos	21,870	16,362	74.81%	24	23	96%
j	Trabajo social	40	31	77.50%	24	23	96%
k	Terapia de lenguaje	288	216	75.00%	24	23	96%
2	ATENCIÓN INTEGRAL A PACIENTES EXTERNOS CON VIH/SIDA						
a	Servicio de prevención y consejería	2,614	1,972	75.44%	480	479	100%
b	Clinica dental	1,526	1,179	77.26%	480	479	100%
c	Enfermería	2,437	1,843	75.63%	480	479	100%
d	Laboratorio clínico	21,570	16,020	74.27%	480	479	100%
e	Psicología	1,000	759	75.90%	480	479	100%
f	Clinica médica/atención diaria	2,437	1,872	76.82%	480	479	100%
g	Farmacia	2,317	1,861	80.32%	480	479	100%
h	Nutrición	2,982	2,268	76.06%	480	479	100%
i	Trabajo social	1,370	1,040	75.91%	480	479	100%
3	ATENCIÓN INTEGRAL A NIÑOS EN EXPOSICIÓN A VIH/SIDA INTERNOS Y EXTERNOS						
a	Servicio de prevención y consejería	1,866	1,493	80.01%	25	24	96%
b	Clinica dental	48	36	75.00%	25	24	96%
c	Enfermería	2,684	1,959	72.99%	25	24	96%
d	Laboratorio clínico	128	92	71.88%	25	24	96%
e	Psicología	76	54	71.05%	25	24	96%
f	Clinica médica/atención diaria	430	317	73.72%	25	24	96%
g	Farmacia	1,589	1,155	72.69%	25	24	96%
h	Nutrición	381	288	75.59%	25	24	96%
i	Cuidado especializado de niños internos	8,220	6,012	73.14%	25	24	96%
j	Trabajo social	35	29	82.86%	25	24	96%
k	Terapia de lenguaje	192	144	75.00%	25	24	96%

Fuente: Informes mensuales y Convenio No. 06-2025.

Lic. Gustavo Alejandro Long-Araujo
Auditor, Coordinador

Lic. Johnny Oswaldo Chacón Valencia
Supervisor

