

**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 93500**

**AUDITORIA**

**Auditoría de Cumplimiento, Fundación Guatemalteco  
Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-,  
Financiera y Administrativa**

**DEL 01 DE AGOSTO DE 2019 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**



**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020**

## INDICE

|                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ANTECEDENTES                                                                                      | 1  |
| OBJETIVOS                                                                                         | 5  |
| GENERALES                                                                                         | 5  |
| ESPECIFICOS                                                                                       | 5  |
| ALCANCE                                                                                           | 7  |
| INFORMACION EXAMINADA                                                                             | 9  |
| NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA                                                                  | 9  |
| HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS<br>LEGALES                                   | 22 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS<br>Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 28 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA<br>ENTIDAD AUDITADA                          | 29 |
| COMISION DE AUDITORIA                                                                             | 30 |



## ANTECEDENTES

### RESUMEN

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, es una entidad privada, de carácter civil, benéfico, apolítico, no religioso, integrado por personas individuales, nacionales y extranjeras, que se encarga de llevar a la población más necesitada de todo el país, las cirugías de rodilla y cadera en personas que sufren de enfermedades degenerativas de las articulaciones, especialmente la osteoartritis, garantizando resultados quirúrgicos exitosos.

Financieramente la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, recibe fondos a través de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por medio del Programa 99 "Partidas no asignables a programas", con fuente de financiamiento 11 "Ingresos corrientes".

Como parte de la materia controlada, se evaluó la estructura de control interno y los procedimientos aplicados a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, según convenios números DA-11-2019 y 04-2020; suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, del 1 de agosto de 2019 al 31 de agosto de 2020, con el objeto de comprobar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales, técnicos y administrativos, relacionados con los procesos de control interno.

Según nombramiento 93500-1-2020, de fecha 24 de septiembre de 2020, el equipo de auditoría, fue el responsable de evaluar la gestión administrativa y financiera de los convenios números DA-11-2019, de fecha 31 de enero de 2019 y 04-2020, de fecha 25 de marzo de 2020, suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, de forma objetiva de acuerdo a la evaluación de la estructura de control interno y pruebas de auditoría, con base en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala ISSAI-GT; sin embargo, puede existir riesgos de control no detectados por la inherencia de sus operaciones.

Las autoridades de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, fueron las responsables de presentar la información y documentación dentro del plazo requerido por los auditores, para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Como resultado de la auditoría practicada a la Fundación Guatemalteco



Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se determinó el siguiente hallazgo:

### **Hallazgo Monetario y de Incumplimientos de Aspectos Legales.**

Hallazgo No. 1 Incumplimiento de metas físicas.

Durante la ejecución de la auditoría, se determinó que la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, ha implementado controles internos que han coadyuvado a la realización de buenas prácticas y por consiguiente al cumplimiento de sus objetivos.

### **ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA**

#### **Fundamento legal de la entidad**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, fue constituida según escritura pública número 70, de fecha 12 de julio de 1999, inscrita en la partida 291 el folio 46, libro No. 47, de Personas Jurídicas, del Registro Civil del Municipio de Guatemala.

La señora María Gabriela Lima Samayoa, fue nombrado como Representante Legal de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, según acta notarial de fecha 6 de diciembre de 2017, de la notaria Sonia Elizabeth Hernández Guerra, inscrita en Registro de las Personas Jurídicas, del Ministerio de Gobernación, bajo la partida 492, folio 492 del libro 47.

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, fue inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, con el Número de Identificación Tributaria -NIT- 24128686 y en la Contraloría General de Cuentas con Cuentadancia No. F1-83.

#### **Visión**

"Alcanzar la excelencia tanto en el aspecto quirúrgico como en el aspecto humano, en base a la optimización de los recursos a través de estándares internacionales de eficiencia y alta calidad."

#### **Misión**

"Dirigir nuestros esfuerzos en apoyo a toda la población guatemalteca,



principalmente adultos, adultos mayores y personas de menor edad, que padecen de enfermedades degenerativas de las articulaciones principalmente cadera y rodilla, de manera que puedan lograr una mejor calidad de vida siendo útiles e independientes para atender las necesidades propias y familiares e incorporarse de nuevo a sus actividades normales y a la población económicamente activa.”

### **Objetivos de la entidad**

Realizar cirugías ortopédicas y traumatológicas de rodilla y cadera, principalmente de reemplazo y lesiones de las articulaciones.

Brindar consultas especializadas a pacientes con problemas ortopédicos y traumatológicos y realizar evaluaciones pre y post operatorias.

### **Estructura Orgánica de la Entidad**

Para cumplir con los objetivos, la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, está organizada de acuerdo al siguiente orden jerárquico:

#### **Consejo Directivo**

Gerente General  
Asistente de Gerencia  
Enfermera

#### **Gerente Administrativa y de Recursos Humanos**

Asistente Administrativo I  
Asistente Administrativo II  
Piloto

#### **Gerente Financiero y Contador General**

Asistente Contable I  
Asistente Contable II  
Asistente Contable III

La Junta Directiva de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se encuentra integrada de la siguiente forma:

Presidente y Representante Legal  
Vicepresidente y Representante Legal  
Tesorera

María Gabriela Lima Samayoa  
Mildred Estrellita Villagrán Noack  
Josué Manuel Ángel Estrada López



Secretaría  
Vocal II

Claudia Fabiola Arias Montufar  
Schirley Wout Coburger Villagrán

### Ubicación geográfica

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se encuentra ubicada en el edificio Multimédica, Boulevard Vista Hermosa 25-19 zona 15, oficina 1510, 15 nivel, municipio de Guatemala, departamento de Guatemala. Teléfono: 23853570. Correo electrónico institucional: fundaorto@fundaorto.org.gt página web: www.fundaorto.org.gt.

### Financiación

Por medio del Decreto No. 25-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil diecinueve, el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, por medio del Acuerdo Ministerial No. 34-2019, de fecha 31 de enero de 2019, que aprueba el convenio DA-11-2019, de fecha 31 de enero de 2019, un monto de once millones de quetzales con 00/100 (Q 11,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2019-11130009-201-99-00-000-002-000-432-0101-11000), al 31 de diciembre de 2019, se ejecutó la cantidad de once millones de quetzales con 00/100 (Q 11,000,000.00), que representa el 100.00%, de lo asignado.

Por medio del Acuerdo Gubernativo No. 321-2019, de fecha 27 de diciembre de 2019, el Presidente de la República de Guatemala, aprobó la distribución analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2020, el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, le asignó a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, por medio del Acuerdo Ministerial No. 80-2020, de fecha 31 de marzo de 2020, que aprueba el convenio No. 04-2020, de fecha 25 de marzo de 2020, un monto de once millones de quetzales con 00/100 (Q 11,000,000.00), con cargo a la partida presupuestaria 2020-11130009-0201-99-00-000-002-000-432-0101-11000, al 31 de agosto de 2020, la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, ha recibido la cantidad de cinco millones quinientos mil quetzales con 00/100 (Q 5,500,000.00), de los cuales ha ejecutado la cantidad de dos millones quinientos cuarenta mil trescientos sesenta y cinco quetzales con 55/100 (Q 2,540,365.55), que representa el 46.19% de lo recibido y queda un saldo pendiente de ejecutar de dos millones novecientos cincuenta y nueve mil seiscientos treinta y cuatro quetzales con 45/100 (Q 2,959,634.45), que representa el 53.81% del valor recibido.



## **FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

Acuerdo Gubernativo No. 115-99. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, de fecha 24 de febrero de 1999. Artículo 21. Auditoría Interna.

Acuerdo Gubernativo 96-2019. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019. Artículo 45. Control Interno Gubernamental y Artículo 47. Auditoría Interna.

Nombramiento de Auditoría 93500-1-2020, de fecha 24 de septiembre de 2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para practicar Auditoría de Cumplimiento, en la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, sobre los Convenios números DA-11-2019 y 04-2020, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

### **OBJETIVOS**

#### **GENERALES**

Verificar el cumplimiento de los procedimientos legales establecidos, la existencia de controles en cuanto a la gestión y ejecución de los fondos de los convenios suscritos entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, con el propósito de determinar áreas críticas y dar a conocer las recomendaciones a implementar.

#### **ESPECIFICOS**

Revisar el monto de los convenios números DA-11-2019 y 04-2020, suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, así como, la ejecución de los fondos recibidos por la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, para determinar su razonabilidad.

Realizar integración de los fondos otorgados mediante los convenios números DA-11-2019 y 04-2020, según desembolsos recibidos en período auditado, para comprobar los aportes entregados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Verificar las conciliaciones bancarias, con el objeto de comprobar que estén actualizadas y que los saldos de las cuentas bancarias sean razonables y se



encuentren libres de errores importantes o irregularidades.

Integrar el saldo de la caja fiscal (200-A-3), efectuar pruebas selectivas de los ingresos y egresos reportados en las mismas, verificar los documentos de legítimo abono, correspondientes al periodo auditado, para determinar la razonabilidad del saldo mensual.

Verificar la presentación de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de comprobar que se realizó oportunamente.

Comprobar que el Representante Legal se encuentre registrado como cuentadante ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de garantizar la responsabilidad de los convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Realizar corte de formas y libros, para corroborar que se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas, así como su adecuada utilización, existencia y resguardo.

Verificar la adquisición de bienes, insumos y servicios, se efectúen conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado y Reglamento. Además, que la documentación de soporte se encuentre publicada en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Practicar inventario físico de las existencias de los diferentes almacenes, cotejarlas con los registros en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, verificar las fechas de vencimiento, para determinar la razonabilidad de los saldos.

Verificar los activos fijos adquiridos con fondos públicos, con el objeto de comprobar que se encuentren registrados en el libro de inventario y en tarjetas de responsabilidad, para establecer la debida asignación, uso y resguardo respectivo.

Verificar que el recurso humano remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se encuentre físicamente en su lugar de trabajo y cumpla con el objeto de contratación plazo y lugar de la prestación del servicio.

Revisar la documentación de respaldo contenida en los expedientes del recurso humano, para establecer que los mismos se encuentran completos y actualizados, en cumplimiento a los requisitos establecidos en la normativa legal.

Verificar que el recurso humano, cuente con la actualización de datos ante



Contraloría General de Cuentas y con la certificación del Registro Nacional de Agresores Sexuales del Ministerio Público -RENAS-.

Revisar los expedientes de pacientes referidos por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, con el objeto de comprobar que los servicios se están prestando conforme a lo establecido en los convenios.

Verificar que el avance físico de las metas técnicas, coincida con el Plan de Trabajo, convenido entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, para comprobar que se cumpla con los objetivos de la misma.

Verificar la presentación de los informes de avance físico y financiero, ante la Contraloría General de Cuentas, Congreso de la República de Guatemala, Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para determinar el cumplimiento de los plazos establecidos.

Comprobar que los informes mensuales de avance físico y financiero, estén publicados en la página WEB de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, según lo establecido en el convenio respectivo.

Verificar si la Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, ha efectuado evaluaciones a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, durante el período auditado, para determinar el cumplimiento de sus funciones.

## **NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS**

De acuerdo con el objeto de la auditoría identificado en el nombramiento y las Normas de Auditoría Gubernamental -NAG-, basadas en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, relativo a Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nivel 3, se aplicaron las siguientes normas:

ISSAI.GT 400. Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.  
ISSAI.GT 4000. Norma para las Auditorías de Cumplimiento.

## **ALCANCE**

La evaluación de la estructura de control interno y procedimientos aplicados en



los procesos administrativos y financieros de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se realizó del 28 de septiembre al 15 de octubre 2020 y comprendió el período del 1 de agosto de 2019 al 31 de agosto de 2020.

## CRITERIO LEGALES APLICADOS

Constitución Política de la República de Guatemala.

Decreto No. 101-97, del Congreso de la República de Guatemala. Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 540-2013. Reglamento de la Ley Orgánica del presupuesto.

Decreto No. 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil diecinueve.

Acuerdo Gubernativo No. 321-2019. Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.

Decreto No. 57-92. Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 122-2016. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto No. 57-2008. Ley de Acceso a la Información Pública. Decreto No. 31-2012. Ley contra la Corrupción.

Decreto No. 02-2003, del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Organizaciones No Gubernamentales -ONG-, para el desarrollo y sus reformas.

Decreto No. 2084. Autorización de Libros de las Oficinas Públicas, sociedades, Comités, etc., que están sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Gubernativo No. 33-99. Delegación a través de Convenios, Funciones de Gestión Administrativa para la Prestación de Servicios de Salud y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 55-2016. Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones.

Acuerdo Ministerial No. 06-2011. Creación de la Comisión Técnica de Evaluación a Entidades de Asistencia Social.

Acuerdo No. 09-03. Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por el Jefe de la Contraloría.

Acuerdo A-137-2006, de la Contraloría General de Cuentas, Cláusula obligatoria en los convenios con Organizaciones No Gubernamentales y del Estado, que indique que los intereses que generen fondos públicos, deben de ser depositados al Fondo Común.

Circular conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas, de fecha 30 de enero de 2019. Envío electrónico de los Informe de Avance Físico y Financiero de las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios y Subvenciones.



Oficio Circular del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 28 de enero de 2020. Uso del Sistema de ONG,s, para el registro y emisión de los informes de Avances Físicos y Financiero que las Entidades Receptoras de Transferencias, Subsidios y Subvenciones.

Convenio No. DA-11-2019, suscrito por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-

Acuerdo Ministerial No. 34-2019, que aprobó el Convenio No. DA-11-2019.

Convenio No. 04-2020, suscrito por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-.

Acuerdo Ministerial No. 80-2020, que aprobó el Convenio No. 04-2020.

## **INFORMACION EXAMINADA**

### **Área Financiera**

En la revisión de aspectos financieros y de cumplimiento, se evaluaron las áreas de: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

### **Área Administrativa**

En la revisión de aspectos administrativos y de cumplimiento, se evaluaron las áreas de: Compras, Almacenes, Inventarios, Recursos Humanos y metas físicas.

## **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

### **FINANCIERA**

#### **PRESUPUESTO**

#### **Convenios números DA-11-2019 y 04-2020**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, suscribió convenios con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para la gestión de servicios de salud de la manera siguiente:



**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Convenios números DA-11-2019 y 04-2020**  
**Del 1 de agosto de 2019 al 31 de agosto de 2020**

| No. | Descripción             | Monto (Q)     | Fondos recibidos (Q) | Ejecutado (Q) | Fondos Pendientes de recibir (Q) | Porcentaje de ejecución (%) |
|-----|-------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1   | Convenio No. DA-11-2019 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00        | 11,000,000.00 | 0                                | 100.00                      |
| 2   | Convenio No. 04-2020    | 11,000,000.00 | 5,500,000.00         | 2,540,365.55  | 5,500,000.00                     | 23.09                       |

Fuente: Convenios números DA-11-2019 y 04-2020

### Presupuesto por rubro

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio No. DA-11-2019, para el año 2019, se realizó conforme la programación por rubro de gasto, aprobada por la Comisión Técnica de Evaluación, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, según detalle:

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Convenio No. DA-11-2019**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

| Clasificación de gasto   | Monto asignado por rubro (Q) | Monto ejecutado (Q)  | Porcentaje de ejecución (%) |
|--------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Recurso Humano           | 6,435,771.92                 | 6,435,771.92         | 100.00                      |
| Gastos de Funcionamiento | 2,564,228.18                 | 2,564,228.18         | 100.00                      |
| <b>Total</b>             | <b>11,000,000.00</b>         | <b>11,000,000.00</b> | <b>100.00</b>               |

Fuente: Informes mensuales y convenio No. DA-11-2019

La ejecución de los fondos otorgados por medio del convenio No. 04-2020, para el año 2020, se realizó conforme la programación por rubro de gasto, aprobada por la Comisión Técnica de Evaluación, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, según detalle:

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Convenio No. 04-2020**  
**Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020**

| Clasificación de gasto   | Monto asignado por rubro (Q) | Monto ejecutado (Q) | Porcentaje de ejecución (%) |
|--------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Recurso Humano           | 3,616,196.63                 | 1,375,422.93        | 15.96                       |
| Gastos de Funcionamiento | 2,383,803.37                 | 1,164,942.62        | 48.87                       |
| <b>Total</b>             | <b>11,000,000.00</b>         | <b>2,540,365.55</b> | <b>23.09</b>                |

Fuente: Informes mensuales y convenio No. 04-2020

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, durante el periodo del 1 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019, ejecutó los fondos asignados conforme lo establecido en la programación financiera contenida en el correspondiente plan de trabajo; sin embargo, para el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2020, no ha cumplido con lo descrito en el plan anual de trabajo, por lo cual han ejecutado el 23.09%, del monto asignado.



**Desembolsos recibidos**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, recibió fondos del Ministerio de Salud y Asistencia Social, del periodo del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2019, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- No. R00804109.rp, de fecha 28 de septiembre de 2020, comprobándose con la forma 63-A "Recibos de ingresos varios", emitidos por la entidad, los cuales fueron registrados en la caja fiscal correspondiente, como se describe a continuación:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Ingresos recibidos  
Convenio No. DA-11-2019  
Del 1 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019

| No.   | Forma 63-A2 No. | Fecha de recibido | Descripción                                                                                                                                | Monto (Q)     |
|-------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1     |                 |                   | Aportes de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Ingresos correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2019 | 5 600 000.00  |
| 2     | 414146          | 26/08/2019        | 6to. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.                     | 1 100 000.00  |
| 3     | 414150          | 20/09/2019        | 7mo. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.                     | 1 100 000.00  |
| 4     | 640301          | 15/10/2019        | 8vo. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.                     | 1 100 000.00  |
| 5     | 640302          | 25/11/2019        | 9no. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019.                     | 1 100 000.00  |
| Total |                 |                   |                                                                                                                                            | 11 000 000.00 |

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, recibió fondos del Ministerio de Salud y Asistencia Social, del periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2020, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- No. R00804109.rp, de fecha 28 de septiembre de 2020, comprobándose con la forma 63-A "Recibos de ingresos varios", emitidos por la entidad, los cuales fueron registrados en la caja fiscal correspondiente, como se describe a continuación:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Ingresos recibidos  
Convenio No. 04-2020  
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| No.   | Forma 63-A2 No. | Fecha de recibido | Descripción                                                                                                            | Monto (Q)    |
|-------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | 640303          | 25/05/2020        | 1er. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020. | 2 200 000.00 |
| 2     | 640304          | 21/05/2020        | 2do. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020. | 1 100 000.00 |
| 3     | 640305          | 22/06/2020        | 3er. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020. | 1 100 000.00 |
| 4     | 640307          | 30/07/2020        | 4to. aporte de fondos por asignaciones especiales del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020. | 1 100 000.00 |
| Total |                 |                   |                                                                                                                        | 5 500 000.00 |

Fuente: Forma 63-A2 y Caja Fiscal.



**TESORERÍA****Bancos**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, utiliza la cuenta bancaria No. 18-0086777-0, constituida en el Banco G & T Continental, a nombre de Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, para los fondos que recibe del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, registrando sus movimientos en el libro de bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, bajo el registro No. 24973, de fecha 25 de junio de 2014. al 31 de agosto de 2020, tiene un saldo conciliado de dos millones novecientos cincuenta y siete mil ciento treinta y cuatro quetzales con 45/100 (Q 2,957,134.45), con resultados razonables.

**Conciliaciones bancarias**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, utiliza para el registro mensual de las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria No. 18-0086777-0, constituida en el Banco G&T Continental, S. A., el Libro de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, bajo el registro No. L2-24974, de fecha 25 de junio de 2014, con resultados razonables, a continuación, el detalle:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Conciliaciones bancarias  
Cuenta Bancaria No. 18-0086777-0. Banco G&T Continental  
Del 1 de agosto de 2019 al 31 de agosto de 2020

| No. | Fecha de la conciliación bancaria | Saldo conciliado (Q) |
|-----|-----------------------------------|----------------------|
| 1   | al 31 de diciembre de 2019        | 0.00                 |
| 2   | al 31 de agosto de 2020           | 2,957,134.45         |
| 3   | 30 de septiembre                  | 2,202,756.18         |

Fuente: Libro de movimientos, libro conciliaciones bancarias y estados de cuenta

La cuenta bancaria No. 18-0086777-0, constituida en el Banco G&T Continental, S. A., no genera intereses, según los estados de cuenta bancarios y oficio sin número, de fecha, 29 de septiembre de 2020, emitido por el licenciado Otto Daniel Atz Catú, Gerente Financiero y Contador General, con resultados razonables.

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, creó un fondo de caja chica por valor de dos mil quinientos quetzales con 00/100 (Q 2,500.00), a cargo del licenciado Otto Daniel Atz Catú,



Contador General y Gerente Financiero El 9 de octubre de 2020, se realizó arqueo de caja chica y se revisó la documentación de soporte correspondiente, con resultados razonables.

### Caja Fiscal

Se determinó que la información financiera procedente de los convenios números DA-11-2019 y 04-2020, se centraliza en la caja fiscal (Forma 200-A-3), los registros se realizaron conforme los fondos recibidos y los gastos aprobados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, por el periodo del 1 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019, con resultados razonables, como se describe a continuación:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Integración de la Caja Fiscal  
Convenio No. DA-11-2019  
Del 1 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019

| Mes                          | Total Ingresos (Q) | Total Egresos (Q) | Saldo (Q)    |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Saldo al 31 de julio de 2019 |                    |                   | 2,058,436.31 |
| Agosto de 2019               | 1,100,000.00       | 144,821.75        | 1,710,416.56 |
| Septiembre de 2019           | 1,100,000.00       | 217,573.34        | 2,192,443.22 |
| Octubre de 2019              | 1,100,000.00       | 2,407,544.27      | 884,898.95   |
| Noviembre de 2019            | 1,100,000.00       | 1,304,214.88      | 580,684.07   |
| Diciembre de 2019            | 0                  | 580,684.97        | 0.00         |
| Totales                      | 4,400,000.00       | 6,458,436.31      | 0.00         |

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A.

El saldo de la caja fiscal por el periodo del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2019, se integra del saldo inicial de dos millones cincuenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis quetzales con 31/100 (Q 2,058,436.31), más ingresos por cuatro millones cuatrocientos mil quetzales con 00/100 (Q 4,400,000.00), para un total de seis millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis quetzales con 31/100 (Q 6,458,436.31), menos egresos por un total de seis millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis quetzales con 31/100 (Q 6,458,436.31), para un saldo de cero quetzales con 00/100 (Q 0.00).

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Integración de la Caja Fiscal  
Convenio No. 04-2020  
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| Mes                | Total Ingresos (Q) | Total Egresos (Q) | Saldo (Q)    |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Saldo año anterior |                    |                   | 0.00         |
| Enero de 2020      | 0.00               | 0.00              | 0.00         |
| Febrero de 2020    | 0.00               | 0.00              | 0.00         |
| Marzo de 2020      | 0.00               | 0.00              | 0.00         |
| Abril de 2020      | 0.00               | 0.00              | 0.00         |
| Mayo de 2020       | 3,300,020.00       | 684,836.83        | 2,415,183.17 |
| Junio de 2020      | 1,100,000.00       | 208,371.66        | 3,306,811.51 |
| Julio de 2020      | 1,100,000.00       | 225,243.64        | 4,181,567.87 |
| Agosto de 2020     | 0.00               | 1,224,433.42      | 2,957,134.45 |
| Totales            | 5,600,020.00       | 2,542,885.55      | 2,957,134.45 |

Fuente: Cajas fiscales y recibos 63-A.



El saldo de la caja fiscal al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de agosto de 2020, fueron conciliados con el saldo de bancos.

### Presentación Caja Fiscal

Se determinó que la presentación de caja fiscal, ante la Contraloría General de Cuentas, se realizó de forma oportuna, excepto en los meses de marzo, abril, mayo y junio de 2020, por el Estado de Calamidad Pública por la pandemia de COVID-19, se presentaron el 13 de julio de 2020, cumpliéndose con los acuerdos A-012-2020 y A-018-2020, de la Contraloría General de Cuentas.

## CONTABILIDAD

### Cuentadantes

Se verificó con el oficio PROV.-DRDRIA-0638-2019, de fecha 23 de agosto de 2019, emitido por el Departamento de Registro y Digitalización de la Rendición de Informes de Auditoría, que la señora María Gabriela Lima Samayoa, Representante Legal de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se encuentra registrada, como cuentadante.

### Corte de formas y libros autorizados

Con fecha 30 de septiembre de 2020, se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se utilizan y custodian adecuadamente, a continuación el detalle:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Corte de Formas Oficiales  
Al 30 de septiembre de 2020

| No. | Nombre de la Forma                                                                            | Ultimo utilizado | Por utilizar |        | Existencia |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------|------------|
|     |                                                                                               |                  | Del No.      | Al No. |            |
| 1   | Recibo de ingresos varios Serie AF FORMA 63-A2                                                | 640307           | 640368       | 640350 | 43         |
| 2   | Cajas Fiscales Forma 200-A-3                                                                  | 233              | 234          | 400    | 167        |
| 3   | Constancia de Ingreso a almacén y a inventario Forma 1-H Serie D                              | 742376           | 742377       | 742450 | 74         |
| 4   | Tarjetas de control de entradas y salidas de Materiales Quirúrgicos                           | 0001             | 0002         | 0300   | 299        |
| 5   | Tarjetas de control de entradas y salidas de Implantes Quirúrgicos                            | 0169             | 0170         | 0200   | 31         |
| 6   | Tarjeta para el control de uso combustible Vehículo tipo Microbús Mercedes Benz Placa 707 BZJ | 0099             | 0100         | 0200   | 101        |
| 7   | Tarjeta de control de uso de combustible Vehículo tipo Panel Volkswagen Placa 812 BOV         | 0101             | 102          | 200    | 99         |
| 8   | Tarjetas de control de entrada y salida de papelería y útiles                                 | 0078             | 0079         | 0200   | 122        |
| 9   | Tarjetas de control de entrada y salida de Útiles y enseres                                   | 0021             | 0022         | 0200   | 179        |
| 10  | Tarjetas de control de entrada y salida de Insumos Varios                                     | 0106             | 0107         | 500    | 394        |



|    |                                                       |      |      |      |    |
|----|-------------------------------------------------------|------|------|------|----|
| 11 | Tarjeta Kardex de Responsabilidad de Bienes Fungibles | 006  | 007  | 050  | 44 |
| 12 | Tarjeta Kardex de Responsabilidad de Activos Fijos    | 0075 | 0076 | 0100 | 25 |

Fuente: Formas autorizadas por Contraloría General de Cuentas

Se constató que los libros auxiliares de registro utilizados por la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, están autorizados por la Contraloría General de Cuentas y operados de forma razonable.

## ÁREA ADMINISTRATIVA

### Compras

Se verificó que la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, durante el periodo del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2019, realizó adquisiciones de bienes y servicios, con fondos del convenio No. DA-11-2019, en las modalidades de baja cuantía, compra directa, arrendamiento de bienes, cotización y procedimientos regulados por el artículo 54, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, cumpliendo con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, como se describe a continuación:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Compras  
Del 1 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019

| No.          | Modalidad de Compra                                                                                     | Total de eventos | Total de Compras (Q) | Total de eventos | Total verificado (Q) | Porcentaje verificado (%) |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------------------|
| 1            | Compra baja cuantía (Art. 43 inciso a)                                                                  | 43               | 48 121.01            | 19               | 26 799.37            | 76.47                     |
| 2            | Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art. 43 inciso e)                                      | 3                | 55 387.50            | 3                | 81 887.60            | 95.34                     |
| 3            | Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción) Servicios técnicos y profesionales | 18               | 1 386 752.68         | 10               | 1 090 957.01         | 79.03                     |
| 4            | Compra directa con oferta electrónica (Art. 43 LCE inciso b)                                            | 11               | 396 698.00           | 11               | 177 342.00           | 95.10                     |
| 5            | Procedimientos regulados por el artículo 54 LCE                                                         | 5                | 4 353 067.99         | 5                | 4 313 902.35         | 99.10                     |
| <b>Total</b> |                                                                                                         | <b>80</b>        | <b>6,270,567.18</b>  | <b>56</b>        | <b>5,869,088.86</b>  | <b>93.60</b>              |

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación y página de -Guatecompras-

Se verificó que la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2020, realizó adquisiciones de bienes y servicios, con fondos del convenio No. 04-2020, en las modalidades de de baja cuantía, compra directa, arrendamiento de bienes, cotización y procedimientos regulados por el artículo 54, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, cumpliendo con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, como se describe a continuación:



**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Compras**

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| No.          | Modalidad de Compra                                                                                     | Total de eventos | Total de Compras (Q) | Total de eventos | Total verificado (Q) | Porcentaje verificado (%) |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------------------|
| 1            | Compra baja cuantía (Art. 43 inciso a)                                                                  | 61               | 107,274.48           | 19               | 81,448.69            | 75.93                     |
| 2            | Arrendamiento o Adquisición de Bienes inmuebles (Art.43 inciso e)                                       | 3                | 133,591.99           | 3                | 129,891.99           | 97.23                     |
| 3            | Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción) Servicios técnicos y profesionales | 21               | 1,275,067.77         | 21               | 1,082,414.02         | 84.89                     |
| 4            | Compra directa con oferta electrónica (Art. 43 LCE inciso b)                                            | 2                | 72,073.00            | 2                | 72,073.00            | 100.00                    |
| 5            | Procedimientos regulados por el artículo 54 LCE                                                         | 8                | 851,935.93           | 5                | 651,935.93           | 100.00                    |
| <b>Total</b> |                                                                                                         | <b>95</b>        | <b>2,439,943.17</b>  | <b>53</b>        | <b>2,217,763.63</b>  | <b>90.89</b>              |

Fuente: Expedientes de compras de la Fundación y página de -Guatecompras-

Se comprobó que los expedientes de compras contienen los documentos siguientes: solicitud, orden de compra, bases de evento, facturas, publicaciones en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-. Se verificó que los insumos adquiridos fueron ingresados al almacén, a través del formulario Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios Forma 1-H y en el caso de los servicios adquiridos, la Constancia de satisfacción del servicio; con resultados razonables.

Como resultado de la verificación de la adquisición de servicios del recurso humano, contratado por servicios profesionales y técnicos, que la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, se constató que durante el período del 1 de agosto de 2019 al 31 de agosto de 2020, se han realizado las publicaciones en Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, con resultados razonables.

### Almacenes

Se verificó el 89.06% de las existencias físicas del almacén de suministros, el cual asciende a un total de veintidós mil novecientos noventa y ocho quetzales con 35/100 (Q 22,998.35), se cotejó saldos con tarjetas kardex, autorizadas por Contraloría General de Cuentas, con resultados razonables, según detalle:

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Almacén General**

Al 29 de septiembre de 2020

| No.          | Almacén         | Monto (Q)        | Monto verificado (Q) | Verificado % |
|--------------|-----------------|------------------|----------------------|--------------|
| 1            | Almacén General | 25,824.41        | 22,998.35            | 89.06        |
| <b>Total</b> |                 | <b>25,824.41</b> | <b>22,998.35</b>     | <b>89.06</b> |

Fuente: Verificación física de almacenes y tarjetas kardex

### Inventarios

Se realizó verificación física de activos fijos, comprados con fondos provenientes



de convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, con base al libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad, autorizados por Contraloría General de Cuentas, a cargo del licenciado Otto Daniel Atz Catù, por un monto de trescientos ochenta y dos mil seiscientos cincuenta y un quetzales con 266/100 (Q 382,651.26), que representa el 82.94% de un total de cuatrocientos sesenta y un mil trescientos cuarenta y tres quetzales con 85/100 (Q 461,343.85), con resultados razonables, a continuación el detalle:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Verificación de Activos Fijos  
Al 29 de septiembre de 2020

| Descripción       | Monto (Q)         | Verificado (Q)    | Porcentaje verificado (%) |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Mobiliario        | 145,590.03        | 90,843.44         | 55.39                     |
| Equipo de Computo | 71,539.00         | 59,436.90         | 87.30                     |
| Vehículos         | 244,414.82        | 232,559.82        | 95.15                     |
| <b>Total</b>      | <b>461,343.85</b> | <b>382,651.26</b> | <b>82.94</b>              |

Fuente: Verificación física de activos fijos y tarjetas de responsabilidad

## Recursos Humanos

### Verificación Física

Se realizó la verificación física, con fecha 2 de octubre de 2020, de 22 personas que conforman el 100% del Recurso Humano, remunerado con fondos provenientes del Convenio No. 04-2020, de la siguiente forma:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Verificación física de personal  
Al 2 de octubre de 2020

| No. | Descripción                                     | Número de personas | Verificado físicamente | Total verificado |
|-----|-------------------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| 1   | Personal permanente                             | 2                  | 2                      | 2                |
| 2   | Personal por servicios profesionales o técnicos | 20                 | 20                     | 20               |
|     | <b>Total</b>                                    | <b>22</b>          | <b>22</b>              | <b>22</b>        |

Fuente: Verificación física y documentación presentada por Recursos Humanos.

## Control de Asistencia de recurso humano y cumplimiento de la jornada Laboral

Se verificó el procedimiento de control de asistencia y cumplimiento de la jornada laboral del recurso humano remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y los reportes de marcaje mensuales, con resultados razonables.

### Verificación de expedientes

Se revisó la documentación de 23 expedientes del recurso humano, que equivale al 100%; constatando que todo el personal cuenta con copia de curriculum vitae, fotocopia del documento personal de identificación (DPI), constancia de



inscripción al Registro Tributario Unificado (RTU), antecedentes penales y policíacos actualizados, colegiado activo (casos de aplica); además se cumplió con la presentación de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y la certificación del Registro de Agresores Sexuales -RENAS-. En donde se constató que 1 persona dejó de laborar en la fundación.

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Verificación expedientes  
Al 2 de octubre de 2020

| No. | Descripción                                     | Total de Expedientes | Personal de Baja | Personal Activo |
|-----|-------------------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------|
| 1   | Personal permanente                             | 2                    | 0                | 2               |
| 2   | Personal por servicios profesionales o técnicos | 21                   | 1                | 20              |
|     | <b>Total</b>                                    | <b>23</b>            | <b>1</b>         | <b>22</b>       |

Fuente: Expedientes de personal permanente y por servicios profesionales o técnicos.

### Presentación de contratos ante la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que los contratos suscritos con el recurso humano que es remunerado con fondos otorgados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, fueron presentados ante la Contraloría General de Cuentas, de acuerdo al plazo establecido, con resultados razonables.

### EXPEDIENTES DE PACIENTES

Se revisó muestra selectiva de los expedientes de los pacientes referidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se constató que los expedientes cuentan con documento de referencia del paciente, emitido por profesional del centro de salud u hospital de la red de salud pública, copia del Documento Personal de Identificación DPI, del paciente beneficiado y la constancia de gratuidad firmada por el beneficiado.

### METAS FÍSICAS

#### Metas Programas Según el Plan de Trabajo

Los servicios programados para el año 2019, según la cláusula tercera del convenio No. DA-11-2019, se detallan a continuación:

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Programación de metas físicas  
Convenio No. DA-11-2019  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

| No. | Procedimiento                             | Unidad de Medida | Total Programado | Costo por Servicio (Q) | Costo Total Programado (Q) |
|-----|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------------|
| 1   | Cirugía de rodilla                        | Cirugía          | 135              | 38,526.02              | 5,201,013.00               |
| a   | Cirugías de rodilla primaria unilaterales | Cirugía          | 106              | 32,570.41              | 3,452,463.00               |
|     |                                           |                  |                  | <b>VAN</b>             | <b>3,452,463.00</b>        |



|                |                                                                                 |          |     |            | VIENEN       | 3,452,463.00         |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|------------|--------------|----------------------|
| b              | Artroscopia, fractura y/o cirugía traumática de rodilla                         | Cirugía  | 10  | 21,807.00  | 218,070.00   |                      |
| c              | Lavado, desbridamiento y/o cirugía de extracción de prótesis séptica de rodilla | Cirugía  | 7   | 54,953.43  | 384,654.00   |                      |
| d              | Cirugía de revisión de rodilla                                                  | Cirugía  | 12  | 95,460.50  | 1,145,526.00 |                      |
| 2              | Cirugía de cadera                                                               | Cirugía  | 65  | 48,789.49  | 3,171,317.00 |                      |
| a              | Cirugías de cadera primaria                                                     | Cirugía  | 55  | 44,426.00  | 2,443,430.00 |                      |
| b              | Fractura y/o cirugía traumática de cadera                                       | Cirugía  | 5   | 42,918.40  | 214,592.00   |                      |
| c              | Cirugía de revisión de cadera                                                   | Cirugía  | 5   | 102,659.00 | 513,295.00   |                      |
| 3              | Consultas especializadas                                                        | Consulta | 258 | 2,165.00   | 558,570.00   |                      |
| 4              | Evaluaciones pre y post operatorias                                             | Consulta | 900 | 2,299.00   | 2,069,100.00 |                      |
| <b>Totales</b> |                                                                                 |          |     |            |              | <b>11,000,000.00</b> |

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad

Los servicios programados para el año 2020, según la cláusula tercera del convenio 04-2020, se detallan a continuación:

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Programación de metas físicas**  
**Convenio No. 04-2020**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020**

| No.            | Procedimiento                                                | Unidad de Medida | Total Programado | Costo por Servicio (Q) | Costo Total Programado (Q) |
|----------------|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------------|
| 1              | Cirugías de rodilla                                          | Cirugía          | 159              | 29,815.38              | 6,189,904.88               |
| a              | Cirugías de rodilla primaria unilateral                      | Cirugía          | 27               | 47,112.22              | 1,272,029.94               |
|                | Cirugías de rodilla primaria bilateral                       | Cirugía          | 110              | 31,556.11              | 3,471,172.10               |
| b              | Cirugías ortopédicas especializadas de rodilla               | Cirugía          | 16               | 41,702.22              | 667,235.52                 |
| c              | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de rodilla | Cirugía          | 6                | 129,911.22             | 779,467.32                 |
| 2              | Cirugías de cadera                                           | Cirugía          | 42               | 38,500.00              | 2,287,249.92               |
| a              | Cirugías de cadera primaria unilateral                       | Cirugía          | 27               | 52,112.22              | 1,407,029.94               |
|                | Cirugías de cadera primaria bilateral                        | Cirugía          | 10               | 36,556.11              | 365,561.10                 |
| b              | Cirugías ortopédicas especializadas de cadera                | Cirugía          | 1                | 48,189.00              | 48,189.00                  |
| c              | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de cadera  | Cirugía          | 4                | 116,617.47             | 466,469.88                 |
| 3              | Atención a pacientes con consultas médicas especializadas    | Consulta         | 1,140            | 1,013.16               | 1,563,272.40               |
| a              | Primeras consultas                                           | Consulta         | 240              | 3,451.22               | 828,292.80                 |
| b              | Consultas preoperatorias                                     | Consulta         | 240              | 889.24                 | 213,418.56                 |
| c              | Consultas postoperatorias                                    | Consulta         | 660              | 790.24                 | 521,561.04                 |
| 4              | Fisioterapias                                                | Fisioterapia     | 1200             | 799.64                 | 959,572.80                 |
| <b>Totales</b> |                                                              |                  |                  |                        | <b>11,000,000.00</b>       |

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad

### Metas Ejecutadas

Se verificaron los servicios que la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, proporcionó a pacientes, con fondos provenientes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, correspondientes a los Convenios números DA-11-2019 y 04-2020, como se detalla a continuación:



Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Ejecución de metas físicas  
Convenio No. DA-11-2019  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

| No.            | Descripción de la meta                                                          | Unidad de Medida | Total Programado | Total ejecutado | % de ejecución |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 1              | Cirugías de rodilla                                                             | Cirugía          | 135              | 135             | 100.00         |
| a              | Cirugías de rodilla primaria unilateral                                         | Cirugía          | 106              | 106             | 100.00         |
| b              | Artroscopia, fractura y/o cirugía traumática de rodilla                         | Cirugía          | 10               | 10              | 100.00         |
| c              | Lavado, desbridamiento y/o cirugía de extracción de prótesis séptica de rodilla | Cirugía          | 7                | 7               | 100.00         |
| d              | Cirugía de revisión de rodilla                                                  | Cirugía          | 12               | 12              | 100.00         |
| 2              | Cirugías de cadera                                                              | Cirugía          | 65               | 70              | 107.69         |
| a              | Cirugías de cadera primaria                                                     | Cirugía          | 55               | 61              | 110.91         |
| b              | Fractura y/o cirugía traumática de cadera                                       | Cirugía          | 5                | 4               | 80.00          |
| c              | Cirugía de revisión de cadera                                                   | Cirugía          | 5                | 5               | 100.00         |
| 3              | Consultas especializadas                                                        | Consulta         | 253              | 259             | 102.39         |
| 4              | Evaluaciones pre y postoperatorias                                              | Fisioterapia     | 900              | 900             | 100.00         |
| <b>Totales</b> |                                                                                 |                  | <b>1,353</b>     | <b>1,364</b>    | <b>100.44</b>  |

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad.

Al comparar las metas físicas programadas con las ejecutadas para el año 2019, la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, ofreció 6 servicios más de los programados a personas referidas por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

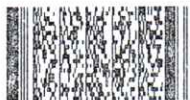
Se determinó que para el año 2019, con el Acuerdo Ministerial 294-2019, de fecha 3 de diciembre de 2019, se aprobó la adenda numero uno al convenio DA-11-2019, para modificar la clausula tercera del convenio original relacionada a los servicios a prestar, con resultados razonables.

Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-  
Ejecución de metas físicas  
Convenio No. 04-2020  
Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| No.            | Descripción de la meta                                       | Unidad de Medida | Total Programado | Total ejecutado | % de ejecución |
|----------------|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 1              | Cirugías de rodilla                                          | Cirugía          | 68               | 22              | 32.35          |
| a              | Cirugías de rodilla primaria unilateral                      | Cirugía          | 17               | 14              | 82.35          |
|                | Cirugías de rodilla primaria bilateral                       | Cirugía          | 36               | 8               | 22.22          |
| b              | Cirugías ortopédicas especializadas de rodilla               | Cirugía          | 10               | 0               | 0.00           |
| c              | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de rodilla | Cirugía          | 5                | 0               | 0.00           |
| 2              | Cirugías de cadera                                           | Cirugía          | 55               | 4               | 7.27           |
| a              | Cirugías de cadera primaria unilateral                       | Cirugía          | 25               | 4               | 16.00          |
|                | Cirugías de cadera primaria bilateral                        | Cirugía          | 25               | 0               | 0.00           |
| b              | Cirugías ortopédicas especializadas de cadera                | Cirugía          | 1                | 0               | 0.00           |
| c              | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de cadera  | Cirugía          | 4                | 0               | 0.00           |
| 3              | Atención a pacientes con consultas médicas especializadas    | Consulta         | 760              | 513             | 67.50          |
| a              | Primeras consultas                                           | Consulta         | 160              | 128             | 80.00          |
| b              | Consultas preoperatorias                                     | Consulta         | 160              | 194             | 121.25         |
| c              | Consultas postoperatorias                                    | Consulta         | 440              | 191             | 43.41          |
| 4              | Fisioterapias                                                | Fisioterapia     | 760              | 329             | 43.29          |
| a              | Fisioterapias                                                | Fisioterapia     | 760              | 329             | 43.29          |
| <b>Totales</b> |                                                              |                  | <b>1,643</b>     | <b>863</b>      | <b>52.83</b>   |

Fuente: Informes mensuales de ejecución y avance de metas por servicio de la entidad.

Se determinó la baja ejecución de las metas físicas, al 31 de agosto de 2020, las



cuales alcanzan un 52.83% de programado, derivado de lo cual la señora María Gabriela Lima Samayoa, Representante Legal, indicó en acta No. 21-2020, de fecha 9 de septiembre de 2020, realizada en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro L2-31918, que se debe a los efectos causados por la pandemia provocada por el coronavirus covid-19 y tardía entrega de los aportes establecidos en el convenio 04-2020; sin embargo, no se han realizado las gestiones correspondientes para la modificación del Plan Anual de Trabajo, lo que originó el Hallazgo No. 1 de Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales, denominado Incumplimiento de metas físicas.

## **RENDICIÓN DE INFORMES A INSTITUCIONES**

En la verificación realizada a la presentación de los informes mensuales a las instituciones establecidas en los convenios números DA-11-2019 y 04-2020, se comprobó que los mismos fueron presentados oportunamente a las instituciones siguientes: Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Comisión Técnica de Evaluación, Departamento Administrativo y Viceministerio Administrativo; Comisión de Finanzas Públicas del Congreso de la República de Guatemala; Contraloría General de Cuentas y Dirección de Transparencia del Ministerio de Finanzas Públicas.

## **PUBLICACIÓN DE INFORMES DE AVANCE FÍSICO Y FINANCIERO EN PÁGINA WEB**

Se determinó que los informes de avance físico y financiero se encuentran publicados en la página web de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, la cual se encuentra en la red bajo el URL [www.fundaciónong.org.gt](http://www.fundaciónong.org.gt), en la sección de "Información de interés", para dar cumplimiento a lo estipulado en los convenios números DA-11-2019 y 04-2020.

## **COMISIÓN TÉCNICA DE EVALUACIÓN**

La Comisión Técnica de Evaluación del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, no ha realizado visitas a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2020, según consta en oficio sin número, de fecha 1 de octubre de 2020, emitido por la señora María Gabriela Lima Samayoa, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal.



# HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

## Hallazgo No.1

### Incumplimiento de metas físicas

#### Condición

Se determinó mediante Informe de Avance Físico y Financiero de Entidades Receptoras de Subsidios o Subvenciones con Recursos del Estado Anexo "C", que existe baja ejecución de metas físicas al 31 de agosto de 2020, como se detalla a continuación:

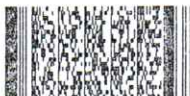
Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-

Meta 1: Cirugías de rodilla

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| Mes                                                                    | unidad de medida | Programado según plan de trabajo mensual | Ejecutado CTE 8 | Diferencia | Costo promedio mensual por paciente (Q) | Total no ejecutado (Q) |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|
| <b>a) Cirugías de rodilla primaria unilateral</b>                      |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                  | Personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                                | Personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                  | Personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                  | Personas         | 3                                        | 0               | 3          | 47,112.22                               | 141,336.66             |
| Mayo                                                                   | Personas         | 3                                        | 0               | 3          | 47,112.22                               | 141,336.66             |
| Junio                                                                  | Personas         | 3                                        | 0               | 3          | 47,112.22                               | 141,336.66             |
| Julio                                                                  | Personas         | 4                                        | 0               | 4          | 47,112.22                               | 188,448.88             |
| Agosto                                                                 | Personas         | 4                                        | 14              | -10        | 47,112.22                               | 471,122.20             |
| <b>Subtotal</b>                                                        |                  | <b>17</b>                                | <b>14</b>       | <b>3</b>   |                                         | <b>141,336.66</b>      |
| <b>a) Cirugías de rodilla primaria bilateral</b>                       |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                                | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                  | personas         | 6                                        | 0               | 6          | 63,112.22                               | 378,673.32             |
| Mayo                                                                   | personas         | 6                                        | 0               | 6          | 63,112.22                               | 378,673.32             |
| Junio                                                                  | personas         | 8                                        | 0               | 8          | 63,112.22                               | 504,897.76             |
| Julio                                                                  | personas         | 8                                        | 0               | 8          | 63,112.22                               | 504,897.76             |
| Agosto                                                                 | personas         | 8                                        | 8               | 0          | 63,112.22                               | 0.00                   |
| <b>Subtotal</b>                                                        |                  | <b>36</b>                                | <b>8</b>        | <b>28</b>  |                                         | <b>1,787,142.15</b>    |
| <b>b) Cirugías ortopédicas especializadas de rodilla</b>               |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                                | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                  | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 41,702.22                               | 83,404.44              |
| Mayo                                                                   | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 41,702.22                               | 83,404.44              |
| Junio                                                                  | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 41,702.22                               | 83,404.44              |
| Julio                                                                  | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 41,702.22                               | 83,404.44              |
| Agosto                                                                 | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 41,702.22                               | 83,404.44              |
| <b>Subtotal</b>                                                        |                  | <b>10</b>                                | <b>0</b>        | <b>10</b>  |                                         | <b>417,022.20</b>      |
| <b>c) Cirugías ortopédicas con implantes especializados de rodilla</b> |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                                | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Mayo                                                                   | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 129,911.22                              | 129,911.22             |
| Junio                                                                  | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 129,911.22                              | 129,911.22             |
| Julio                                                                  | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 129,911.22                              | 259,822.44             |
| Agosto                                                                 | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 129,911.22                              | 129,911.22             |
| <b>Subtotal</b>                                                        |                  | <b>5</b>                                 | <b>0</b>        | <b>5</b>   | <b>129,911.22</b>                       | <b>649,556.10</b>      |
| <b>Total acumulado</b>                                                 |                  | <b>68</b>                                | <b>14</b>       | <b>46</b>  |                                         | <b>2,975,057.12</b>    |

Fuente: Informe mensual metas físicas de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- y



elaboración propia.

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Meta 2: Cirugías de cadera**  
**Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020**

| Mes                                                                   | unidad de medida | Programado según plan de trabajo mensual | Ejecutado CTE 8 | Diferencia | Costo promedio mensual por paciente (Q) | Total no ejecutado (Q) |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|
| <b>a) Cirugías de cadera primaria unilateral</b>                      |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                               | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                 | personas         | 3                                        | 0               | 3          | 52,112.22                               | 156,336.66             |
| Mayo                                                                  | personas         | 5                                        | 0               | 5          | 52,112.22                               | 260,561.10             |
| Junio                                                                 | personas         | 5                                        | 0               | 5          | 52,112.22                               | 260,561.10             |
| Julio                                                                 | personas         | 6                                        | 0               | 6          | 52,112.22                               | 312,673.32             |
| Agosto                                                                | personas         | 6                                        | 4               | 2          | 52,112.22                               | 104,224.44             |
| <b>Subtotal</b>                                                       |                  | <b>25</b>                                | <b>4</b>        | <b>21</b>  |                                         | <b>1,094,256.62</b>    |
| <b>a) Cirugías de cadera primaria bilateral</b>                       |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                               | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                 | personas         | 3                                        | 0               | 3          | 73,112.22                               | 219,336.66             |
| Mayo                                                                  | personas         | 5                                        | 0               | 5          | 73,112.22                               | 365,561.10             |
| Junio                                                                 | personas         | 5                                        | 0               | 5          | 73,112.22                               | 365,561.10             |
| Julio                                                                 | personas         | 6                                        | 0               | 6          | 73,112.22                               | 438,673.32             |
| Agosto                                                                | personas         | 6                                        | 0               | 6          | 73,112.22                               | 438,673.32             |
| <b>Subtotal</b>                                                       |                  | <b>25</b>                                | <b>0</b>        | <b>25</b>  |                                         | <b>1,827,805.50</b>    |
| <b>b) Cirugías ortopédicas especializadas de cadera</b>               |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                               | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Mayo                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Junio                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Julio                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Agosto                                                                | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 48,189.00                               | 48,189.00              |
| <b>Subtotal</b>                                                       |                  | <b>1</b>                                 | <b>0</b>        | <b>1</b>   |                                         | <b>48,189.00</b>       |
| <b>c) Cirugías ortopédicas con implantes especializados de cadera</b> |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                                                               | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Abril                                                                 | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Mayo                                                                  | personas         | 0                                        | 0               | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Junio                                                                 | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 116,617.47                              | 116,617.47             |
| Julio                                                                 | personas         | 2                                        | 0               | 2          | 116,617.47                              | 233,234.94             |
| Agosto                                                                | personas         | 1                                        | 0               | 1          | 116,617.47                              | 116,617.47             |
| <b>Subtotal</b>                                                       |                  | <b>4</b>                                 | <b>0</b>        | <b>4</b>   |                                         | <b>466,469.88</b>      |
| <b>TOTAL</b>                                                          |                  | <b>55</b>                                | <b>4</b>        | <b>51</b>  |                                         | <b>3,436,821.00</b>    |

Fuente: Informe mensual metas físicas de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- y elaboración propia.

**Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-**  
**Meta 3: Atención a pacientes con consultas médicas especializadas**  
**Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020**

| Mes                                 | unidad de medida | Programado según plan de trabajo mensual | Ejecutado CTE 8 | Diferencia | Costo promedio mensual por paciente (Q) | Total no ejecutado (Q) |
|-------------------------------------|------------------|------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|
| <b>a) Primeras consultas</b>        |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |
| Enero                               | personas         | 20                                       | 20              | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Febrero                             | personas         | 20                                       | 20              | 0          | 0.00                                    | 0.00                   |
| Marzo                               | personas         | 20                                       | 16              | 4          | 3,451.22                                | 13,804.88              |
| Abril                               | personas         | 20                                       | 0               | 20         | 3,451.22                                | 69,024.40              |
| Mayo                                | personas         | 20                                       | 24              | -4         | 3,451.22                                | -13,804.88             |
| Junio                               | personas         | 20                                       | 18              | 2          | 3,451.22                                | 6,902.44               |
| Julio                               | personas         | 20                                       | 13              | 7          | 3,451.22                                | 24,158.54              |
| Agosto                              | Personas         | 20                                       | 17              | 3          | 3,451.22                                | 10,353.66              |
| <b>Subtotal</b>                     |                  | <b>160</b>                               | <b>128</b>      | <b>32</b>  |                                         | <b>110,439.04</b>      |
| <b>c) Consultas postoperatorias</b> |                  |                                          |                 |            |                                         |                        |

|                        |          |            |            |            |               |                   |
|------------------------|----------|------------|------------|------------|---------------|-------------------|
| Enero                  | Personas | 55         | 55         | 0          | 0.00          | 0.00              |
| Febrero                | Personas | 55         | 55         | 0          | 0.00          | 0.00              |
| Marzo                  | Personas | 55         | 25         | 30         | 790.24        | 23,707.20         |
| Abril                  | Personas | 55         | 0          | 55         | 790.24        | 43,463.20         |
| Mayo                   | Personas | 55         | 3          | 52         | 790.24        | 41,092.48         |
| Junio                  | Personas | 55         | 21         | 34         | 790.24        | 26,868.16         |
| Julio                  | Personas | 55         | 18         | 37         | 790.24        | 29,238.88         |
| Agosto                 | Personas | 55         | 14         | 41         | 790.24        | 32,399.84         |
| <b>Subtotal</b>        |          | <b>440</b> | <b>191</b> | <b>249</b> | <b>790.24</b> | <b>196,769.76</b> |
| <b>Total acumulado</b> |          | <b>600</b> | <b>319</b> | <b>281</b> |               | <b>307,208.80</b> |

Fuente: Informe mensual metas físicas de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- y elaboración propia.

## Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-

## Meta 4: Fisioterapias

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| Mes                    | unidad de medida | Programado según plan de trabajo mensual | Ejecutado CTE 8 | Diferencia | Costo promedio mensual por paciente (Q) | Total no ejecutado (Q) |
|------------------------|------------------|------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|
| Enero                  | Personas         | 50                                       | 81              | -31        | 799.64                                  | -24,788.84             |
| Febrero                | Personas         | 50                                       | 80              | -30        | 799.64                                  | -23,989.20             |
| Marzo                  | Personas         | 110                                      | 26              | 84         | 799.64                                  | 67,169.76              |
| Abril                  | Personas         | 110                                      | 0               | 110        | 799.64                                  | 87,960.40              |
| Mayo                   | Personas         | 110                                      | 0               | 110        | 799.64                                  | 87,960.40              |
| Junio                  | Personas         | 110                                      | 13              | 97         | 799.64                                  | 77,565.08              |
| Julio                  | Personas         | 110                                      | 19              | 91         | 799.64                                  | 72,767.24              |
| Agosto                 | Personas         | 110                                      | 110             | 0          | 799.64                                  | 0.00                   |
| <b>Total acumulado</b> |                  | <b>760</b>                               | <b>329</b>      | <b>431</b> |                                         | <b>344,644.84</b>      |

Fuente: Informe mensual metas físicas de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- y elaboración propia.

## Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-

## Integración

Del 1 de enero al 31 de agosto de 2020

| Meta No. | Descripción meta                                             | unidad de medida | Pacientes no atendidos | Monto promedio mensual por paciente (Q) | No ejecutado (Q)    |
|----------|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------------|---------------------|
| 1        | Cirugías de rodilla                                          |                  | 46                     | 64,675.15                               | 2,975,057.12        |
| a        | Cirugías de rodilla primaria unilateral                      | personas         | 3                      | 47,112.22                               | 141,336.66          |
|          | Cirugías de rodilla primaria bilateral                       | personas         | 28                     | 63,112.22                               | 1,767,142.16        |
| b        | Cirugías ortopédicas especializadas de rodilla               | personas         | 10                     | 41,702.22                               | 417,022.20          |
| c        | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de rodilla | personas         | 5                      | 129,911.22                              | 649,556.10          |
| 2        | Cirugías de cadera                                           |                  | 51                     | 67,388.65                               | 3,436,821.00        |
| a        | Cirugías de cadera primaria unilateral                       | personas         | 21                     | 52,112.22                               | 1,094,356.62        |
|          | Cirugías de cadera primaria bilateral                        | personas         | 25                     | 73,112.22                               | 1,827,805.50        |
| b        | Cirugías ortopédicas especializadas de cadera                | personas         | 1                      | 48,189.00                               | 48,189.00           |
| c        | Cirugías ortopédicas con implantes especializados de cadera  | personas         | 4                      | 116,517.47                              | 466,469.88          |
| 3        | Atención a pacientes con consultas médicas especializadas    |                  | 281                    | 4,241.46                                | 307,208.80          |
| a        | Primeras consultas                                           | personas         | 32                     | 3,451.22                                | 110,439.04          |
| c        | Consultas postoperatorias                                    | personas         | 249                    | 790.24                                  | 196,769.76          |
| 4        | Fisioterapias                                                | personas         | 431                    | 799.64                                  | 344,644.84          |
|          | <b>Total acumulado</b>                                       |                  | <b>809</b>             |                                         | <b>7,063,731.76</b> |

Fuente: Informe mensual metas físicas de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- y elaboración propia.

## Criterio

Acuerdo Ministerial No. 80-2020, de fecha 31 de marzo de 2020, que aprueba el convenio 04-2020, de Provisión de los Servicios de Salud Asistencia Social y Cooperación Financiera, entre el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO- en clausula segunda y tercera:



Clausula Segunda: "OBJETO DEL CONVENIO. El presente convenio establece los términos bajo los cuales "LA INSTITUCIÓN", prestará los servicios de salud y asistencia social, en apoyar a la población guatemalteca en atención médico quirúrgico a personas con lesiones, de las articulaciones y/o problemas ortopédicos y traumatológicos de rodilla y cadera, bajo principios de proyección social solidaridad humana y asistencia humanitaria, a personas referidas por la red de servicios del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y Autoridades de "EL MINISTERIO".

Clausula Tercera: "SERVICIOS A PRESTAR. "LA INSTITUCIÓN" se compromete atender de forma gratuita a pacientes o personas referidos por la red de servicios de salud y autoridades del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, de acuerdo a la proyección de metas físicas, objetivos, indicadores de los servicios de salud y asistencia social contenidos en el "Plan de Trabajo 2020" las cuales se basan en antecedentes del cumplimiento de metas físicas y financieras así como el costo estimado por beneficiario que a continuación se consigna: META UNO (1): Cirugía de Rodilla, a) Cirugía de rodilla primaria: Unilateral: total de servicios programados veintisiete (27), total de personas beneficiadas veintisiete (27), Costo por beneficiario Cuarenta y siete mil ciento doce quetzales con veintidós centavos (Q. 47,112.22), Costo total: Un millón doscientos setenta y dos mil veintinueve quetzales con noventa y cuatro centavos (Q. 1,272,029.94); Bilateral, total de servicios programados: ciento diez (110), total de personas beneficiadas cincuenta y cinco (55); Costo por beneficiario: sesenta y tres mil ciento doce quetzales con veintidós centavos (Q. 63,112.22), Costo total: Tres millones cuatrocientos setenta y un mil ciento setenta y dos quetzales con diez centavos (Q. 3,471,172.10) b) cirugías ortopédicas especializadas de rodilla total de servicios programados dieciséis (16), costo por beneficiario: cuarenta y un mil setecientos dos quetzales con veintidós centavos (Q. 41,702.22); costo total, seiscientos sesenta y siete mil doscientos treinta y cinco quetzales con cincuenta y dos centavos (Q. 667,235.52); c) Cirugías ortopédicas con implantes especializados de rodilla: Total de servicios programados: seis (6), Total de personas beneficiadas: seis (6), Costo por beneficiario: ciento veintinueve mil novecientos once quetzales con veintidós centavos (Q.129,911.22), Costo Total: Setecientos setenta y nueve mil cuatrocientos setenta y siete quetzales con treinta y dos centavos (Q. 779,467.32); **META DOS (2): Cirugía De cadera: a) Cirugía de cadera primaria: Unilateral:** Total de servicios programados: veintisiete (27), Total de personas beneficiadas: veintisiete (27), Costo por beneficiario: cincuenta y dos mil ciento doce quetzales con veintidós centavos (Q. 52,112.22), Costo total: Un millón cuatrocientos siete mil veintinueve quetzales con noventa y cuatro centavos (Q. 1,407,029.94); **Bilateral:** Total de servicios programados: diez (10), Total de personas beneficiadas: cinco (5), Costo por beneficiario: setenta y tres mil ciento doce quetzales con veintidós centavos (Q. 73,112.22), Costo total: Trescientos sesenta y cinco mil quinientos



sesenta y un quetzales con diez centavos (Q. 365,561.10); **b)** Cirugía Ortopédica especializada de cadera: Total de servicios programados: (uno), Total de personas beneficiadas: uno (1), Costo por beneficiario: cuarenta y ocho mil ciento ochenta y nueve quetzales (Q. 48,189.00), Costo total, cuarenta y ocho mil ciento ochenta y nueve quetzales (Q. 48,189.00) **c)** Cirugía ortopédica con implantes especializados de cadera: total de servicios programados: cuatro (4), Total de personas beneficiadas: cuatro(4), Costo por beneficiario: ciento dieciséis mil seiscientos diecisiete quetzales con cuarenta y siete centavos (Q 116, 617.47); Costo total, cuatrocientos sesenta y seis mil cuatrocientos sesenta y nueve quetzales con ochenta y ocho centavos (Q 466,469.88); **META TRES (3):** Atención a pacientes con consultas médicas especializadas **a)** Primera consulta: Total de servicios programados: doscientos cuarenta (240), Costo por beneficiario: tres mil cuatrocientos cincuenta y un quetzales con veintidós centavos (Q. 3,451.22), Costo total: ochocientos veintiocho mil doscientos noventa y dos quetzales con ochenta centavos (Q. 828,292.80); **b)** Consultas pre operatorias, Total de servicios programados: doscientos cuarenta (240), Total de personas beneficiadas: cuarenta y ocho (48), Costo por beneficiario: cuatro mil cuatrocientos cuarenta y seis quetzales con veintidós centavos (Q. 4,446.22), Costo total: doscientos trece mil, cuatrocientos dieciocho quetzales con cincuenta y seis centavos (Q. 213,418.56); **c)** Consulta pos operatoria, Total de servicios programados: seiscientos sesenta (660), Total de personas beneficiadas: ciento treinta y dos (132), Costo por beneficiario: tres mil novecientos cincuenta y un quetzales con veintidós centavos (Q. 3,951.22) Costo total: quinientos veintiún mil quinientos sesenta y un quetzales con cuatro centavos (Q. 521,561.04); **META CUATRO (4):** Fisioterapias: Total de servicios programados mil doscientos (1,200) Total de personas beneficiadas: doscientos cuarenta (240), Costo por beneficiario tres mil novecientos noventa y ocho quetzales con veintidós centavos (Q 3,998.22), Costo total: novecientos cincuenta y nueve mil quinientos setenta y dos quetzales con ochenta centavos (Q. 959,572.80), los servicios antes descritos serán proporcionados por el personal de "LA INSTITUCIÓN", y debe cumplir sus metas físicas programadas en el Plan Anual de Trabajo, a partir de la vigencia del convenio que inicia el uno (01) de enero y finaliza el treinta y uno de (31) diciembre de dos mil veinte (2020)."

### Causa

Falta de gestión para la modificación del Plan Anual de Trabajo, respecto a la ejecución mensual de metas, derivado del derivado de los efectos causados por la pandemia provocada por el coronavirus covid-19 y tardía entrega de los aportes establecidos en el convenio 04-2020.

### Efecto

Incumplimiento en la ejecución de metas físicas de acuerdo a lo establecido en el



Plan Anual de Trabajo vigente.

### **Recomendación**

Que la señorita María Gabriela Lima Samayoa, Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal gire instrucciones al licenciado Otto Daniel Atz Catú, Gerente Financiero y Contador General, para que concluido el periodo del convenio 04-2020, de fecha 26 de marzo de 2020, procedan a reintegrar la cantidad no ejecutada a la cuenta bancaria No. GT82CHNA01010000010430018034 "TESORERÍA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMÚN -CHN", constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

De las acciones realizadas deberán informar a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en un plazo de 10 días hábiles, dicho plazo iniciará a partir de la recepción del informe final entregado por cualquier medio.

### **Comentario de los Responsables**

Aun cuando se dio a conocer la deficiencia a los responsables, no se pronunciaron al respecto.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, debido a que al cierre de la auditoría los responsables no presentaron documentación que desvanezca dicha deficiencia.

### **Acciones Correctivas**

Se emitió nota de auditoría No. 1-93500-1-2020, de fecha 9 de octubre de 2020, dirigida a la señora María Gabriela Lima Samayoa, Presidente de Junta Directiva y Representante Legal de la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, en donde se les dio a conocer la deficiencia y recomendación respectiva.

### **BUENAS PRÁCTICAS**

La Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, para evitar las aglomeraciones y brindar una mejor atención a los pacientes referidos de la Red Nacional de Salud, Atención a pacientes con consultas médicas especializadas, se programan citas previas.

Previo a realizar una intervención quirúrgica se tiene como protocolo, solicitan al paciente realiza cuarentena por 15 días; así mismo, el día que se realiza la misma, se les practica la prueba de COVID-19, para evitar riesgos de contagio al personal que la efectuará.



## **COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

### **De la Contraloría General de Cuentas**

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, de fecha mayo de 2019, practicado por la Contraloría General de Cuentas a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no presenta hallazgos.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, de fecha mayo de 2020, practicado por la Contraloría General de Cuentas a la Fundación Guatemalteco Americana de Cirugía Ortopédica Avanzada -FUNDAORTO-, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no presenta hallazgos.

### **De la Unidad de Auditoría Interna**

El Informe de Auditoría CUA No. 69357, de fecha octubre de 2017, no presenta hallazgos.

El Informe de Auditoría CUA No. 74368, de fecha agosto de 2018, no presenta hallazgos.

El Informe de Auditoría CUA No. 82934, de fecha octubre de 2019, no presenta hallazgos.



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

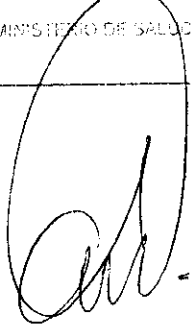
| No. | Nombre                              | Cargo               | Del        | Al |
|-----|-------------------------------------|---------------------|------------|----|
| 1   | MARIA GABRIELA LIMA SAMAYOA         | REPRESENTANTE LEGAL | 13/01/2016 |    |
| 2   | OTTO DANIEL ATZ CATU                | CONTADOR GENERAL    | 01/12/2014 |    |
| 3   | LIGIA IVETH MARTINEZ NOACK CLAVERIE | GERENTE GENERAL     | 18/02/2002 |    |



COMISION DE AUDITORIA

  
OLGA JOHARETH MENDOZA ROJAS  
Auditor



  
ARNULFO DELGADO GUINONEZ  
Supervisor



  
ALBIN MONTEPEDUE VALLADARES  
Sub Director



  
DEYVIS DARIO MARTIN  
Director

