



OFICIO DAI-1236-2025-JAEH/gafm
Guatemala, 17 de noviembre de 2025

Doctora
Patricia Castellanos Rodríguez
Gerente y Representante Legal
Fundación Sonrisas que Escuchan
Presente

Doctora Castellanos Rodríguez:

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

No.	Unidad Ejecutora	Informe número	Folios	SIAD
1	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FUNDACIÓN SONRISAS QUE ESCUCHAN DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2024 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025	CAI 00094	10	601594

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

Sin otro particular.

Atentamente,

Lic. Jorge Armando Escobar Hernandez
Director de Auditoría Interna



Archivo DAI

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
FUNDACIÓN SONRISAS QUE ESCUCHAN
Del 01 de Septiembre de 2024 al 30 de Septiembre de 2025
CAI 00094**

GUATEMALA, 14 de Noviembre de 2025

Guatemala, 14 de Noviembre de 2025

Doctora Patricia Castellanos Rodríguez :
Gerente y Representante Legal de la Fundación Sonrisas que Escuchan
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-094-2025, emitido con fecha 10-10-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Allan Gustavo Tobías Castro
Supervisor



F.

Silvia Leonela Sarceño
Auditor, Coordinador



Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

- Acuerdo Gubernativo No. 59-2023, de fecha 30 de marzo de 2023. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social. Título II. Organización Administrativa. Capítulo V. Órganos de Control Interno. Artículo 65. Dirección de Auditoría Interna, Artículo 66. Departamentos de la Dirección de Auditoría Interna. Literal a) Departamento de Auditoría.
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 14 de junio de 2019. Artículo 47. Auditoría Interna.
- Acuerdo No. A-70-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas. Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-; Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Nombramiento(s)

No. 094-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

- Evaluar el cumplimiento de las cláusulas de los convenios suscritos.

4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar que la ejecución de los fondos otorgados mediante los convenios MSPAS números 26-2024 y 30-2025, suscritos entre la Fundación Sonrisas que Escuchan y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, cumplan con la prestación de servicios de forma gratuita.
- Verificar el cumplimiento de procedimientos conforme la normativa legal vigente y normas generales y técnicas de control interno gubernamental, en la ejecución de gastos de acuerdo con el Plan de Trabajo aprobado por la Dirección de Evaluación y Control a Entidades No Gubernamentales Prestadoras de Servicios de Salud.
- Comprobar el cumplimiento de las cláusulas de los convenios suscritos, para transparentar los procesos financieros, administrativos y operativos.

5. ALCANCE

La evaluación de la estructura de control interno y los procedimientos aplicados en la Fundación Sonrisas que Escuchan, se realizó del 13 de octubre al 28 de noviembre de 2025 y comprendió el período del 1 de septiembre de 2024 al 30 de septiembre de 2025.

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Realizar la planificación de la auditoría, de acuerdo con el riesgo determinado, evaluando el

control interno de la Fundación Sonrisas que Escuchan, para determinar las pruebas de cumplimiento y sustantivas a realizar.

Elaborar recomendaciones que permitan fortalecer el control interno de la Fundación Sonrisas que Escuchan, respecto a los fondos percibidos por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, para asegurar la calidad del gasto y cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio suscrito.

Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas, para mitigar y minimizar los riesgos.

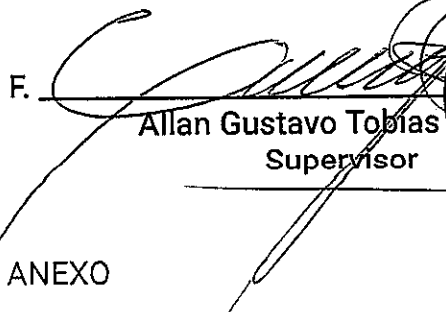
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

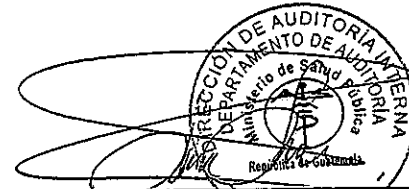
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En la Fundación Sonrisas que Escuchan, se evaluó el riesgo identificado en el nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera como: "Incumplimiento de cláusulas de convenios suscritos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social", por el período comprendido del 1 de septiembre de 2024 al 30 de septiembre de 2025, efectuando pruebas sustantivas de auditoría a la muestra establecida en la evaluación del riesgo, determinándose que la Fundación Sonrisas que Escuchan, ha implementado controles internos, que permitieron que durante el período auditado el riesgo se encuentre minimizado.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.  
Allan Gustavo Tobias Castro
Supervisor

F.  
Silvia Leonela Sarceno
Auditor, Coordinador

ANEXO

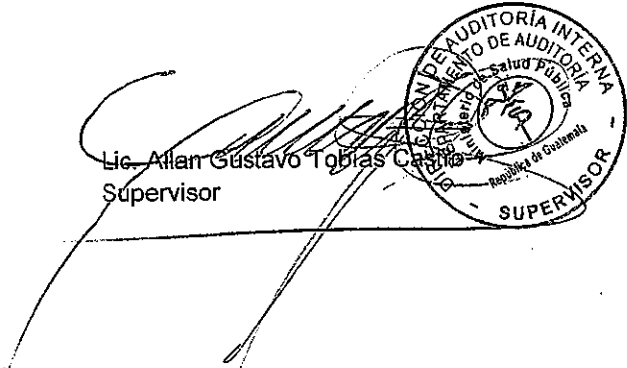
- Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025.
- Ejecución de Metas Físicas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Ejecución de Metas Físicas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025.

ANEXO: Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Fundación Sonrisas que Escuchan						
Convenio MSPAS No. 26-2024						
Ejecucion presupuestaria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024						
No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS (Q)	Aportaciones recibidas (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones pendientes de recibir (Q)	% de Ejecución sobre las aportaciones recibidas
1	Recurso Humano	768,645.86	768,645.86	768,645.86	0.00	100.00
2	Gastos de Operación	6,231,354.14	6,231,354.14	6,221,680.60	0.00	99.84
Totales		7,000,000.00	7,000,000.00	6,990,326.46	0.00	99.86

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS. No. 26-2024.


Licda. Silvia Leonila Sarceño
Auditor, Coordinador


Lic. Allan Gustavo Tobias Castro
Supervisor

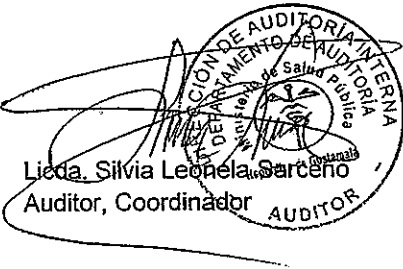
ANEXO: Ejecución presupuestaria del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025.

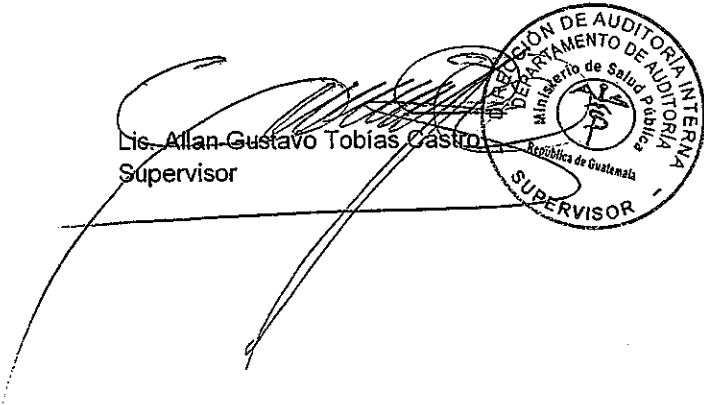
Fundación Sonrisas que Escuchan
Convenio MSPAS No. 30-2025

Ejecución presupuestaria del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025

No.	Categoría del Gasto	Monto Convenio MSPAS (Q)	Aportaciones recibidas (Q)	Ejecutado (Q)	Aportaciones pendientes de recibir (Q)	% de ejecución sobre las aportaciones recibidas
1	Recurso Humano	1,005,020.99	804,016.79	724,960.72	201,004.20	90.17
2	Gastos de Operación	5,994,979.01	4,795,983.21	2,639,773.81	1,198,995.80	55.04
Totales		7,000,000.00	5,600,000.00	3,364,734.53	1,400,000.00	60.08

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS. No. 30-2025.


Lidia, Silvia Leonela Sarceno
Auditor, Coordinador

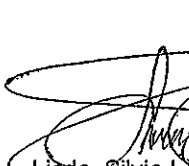

Lic. Allan Gustavo Tobías Castro
Supervisor

ANEXO: Ejecución de metas físicas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

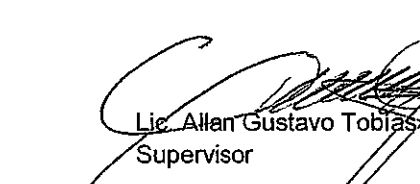
Fundación Sonrisas que Escuchan
Convenio MSPAS No. 26-2024
Ejecución de metas físicas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

No.	Procedimiento	Servicios programados	Servicios ejecutados	% Ejecución Servicios	Beneficiarios programados	Beneficiarios atendidos	% Ejecución de Beneficiarios
1	Tamizaje Auditivo Neonatal	12,200	12,200	100.00	12,200	12,200	100.00
2	Adaptación de audífonos	40	40	100.00	20	20	100.00
3	Adaptación de dispositivos con condición ósea	20	20	100.00	20	20	100.00
4	Implante de conducción ósea	9	9	100.00	9	9	100.00
5	Implante coclear	13	13	100.00	13	13	100.00
Totales		12,282	12,269	99.89	12,249	12,249	100.00

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS. No. 26-2024.


Licda. Silvia Leonela Barcenó
Auditor, Coordinador




Lic. Allan Gustavo Tobías
Supervisor



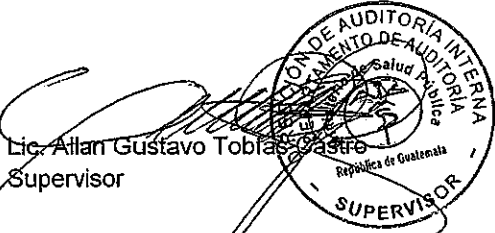
ANEXO: Ejecución de metas físicas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025.

Fundación Sonrisas que Escuchan
Convenio MSPAS No. 30-2025
Ejecución de metas físicas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2025

No.	Procedimiento	Servicios programados	Servicios ejecutados	% Ejecución Servicios	Beneficiarios programados	Beneficiarios atendidos	% Ejecución de Beneficiarios
1	Tamizaje Auditivo Neonatal	9,700	9,700	100.00	9,700	9,700	100.00
2	Adaptación de audífonos	60	60	100.00	30	30	100.00
3	Adaptación de dispositivos con condición ósea	24	24	100.00	24	24	100.00
4	Implante de conducción ósea	8	7	87.50	8	7	87.50
Totales		9,792	9,791	99.99	9,762	9,761	99.99

Fuente: Informes mensuales y convenio MSPAS. No. 30-2025


Lidia Silvia Leonela Sarceno
Auditor, Coordinador


Lic. Allan Gustavo Tobias Castro
Supervisor