

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 55667**

**AUDITORIA DE GESTION
CAJA Y BANCOS
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE MARZO DE 2016**



GUATEMALA, JULIO DE 2016

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



ANTECEDENTES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

El Comité Olímpico Guatemalteco tiene como función, desarrollar íntegramente a los atletas, creando, desarrollando y administrando proyectos y programas, para la preparación y selección de deportistas que representen internacionalmente a Guatemala en cualquiera de las actividades auspiciadas por el Movimiento Olímpico, a través de sus programas.

Es por ello, que tiene su fundamento legal en los siguientes ordenamientos:

- a. La Carta Olímpica como documento de carácter constitucional del Movimiento Olímpico, integra en ella los conceptos, desarrolla los objetivos y responsabilidades de los Comités Olímpicos Nacionales y ésta prevalece sobre cualquier ley, estatuto o reglamento.
- b. En la Constitución Política de la República de Guatemala, a través de los artículos 91 y 92 por medio de los cuales se reconoce la asignación presupuestaria para el deporte y la autonomía del mismo.
- c. El Decreto Ley Número 76-97 del Congreso de la República, Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, en el último párrafo del artículo 170 se establece. “En caso hubiere contradicción entre esta ley y cualquier estatuto o reglamento con la Carta Olímpica ésta última prevalecerá.”
- d. Estatutos aprobados por la Asamblea General del Comité Olímpico Guatemalteco y debidamente avalados por el Comité Olímpico Internacional.

AUDITORIA DE GESTION

Evalúa el proceso administrativo y operacional, con el fin de determinar si la organización, funciones, sistemas integrados y procedimientos diseñados para el control de las operaciones, se ajustan a las necesidades institucionales y técnicas, para promover la eficiencia, efectividad y economía en la conducción de las operaciones y en el logro de los resultados, así como el impacto de los mismos en la comunidad.



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional.

ESPECIFICOS

- a. Verificar la eficiencia y eficacia operativa.
- b. Evaluar el cumplimiento de leyes, normas, regulaciones, políticas internas y procedimientos vigentes de las áreas a examinar.
- c. Evaluar los riesgos inherentes y de cumplimiento en el desarrollo de las funciones.

ALCANCE

Se verificó los registros efectuados en la Caja Fiscal y Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias de los meses de enero, febrero y marzo de 2016.

INFORMACION EXAMINADA

El Comité Olímpico Guatemalteco se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia C6-37 y utiliza para el control y seguridad de sus operaciones, formulario 63-A2 Especial Caja Fiscal hasta el 31 de marzo de 2016 y en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, el reporte PGRITO1 Caja consolidada diario por cuenta corriente, R00819170.rpt y reporte Constancia de rendición, R00819192.RPT; Libros de Bancos que integra los ingresos y egresos de los diferentes fondos en las cuentas monetarias que están registradas y autorizadas por el Banco de Guatemala por lo que en los meses en revisión, los cuales tienen el saldo bancario integrado de la siguiente manera:



Comité Olímpico Guatemalteco
Saldos bancarios
Caja y Bancos
Del 01 de enero al 31 de marzo de 2016
Cifras expresadas en Quetzales

Nota	Nombre del Banco	Número de Cuenta	Enero	Febrero	Marzo
1	Banco Industrial	027-001082-0	3,018,102.97	1,553,014.35	2,774,041.88
2	Banco de Guatemala	150369-7	132,907.79	301,650.12	1,331,493.65
3	Crédito Hipotecario Nacional	00-300116-4	20,789.11	21,585.31	22,479.19
4	G&T Continental	066-0020800-9	2,828,007.99	3,839,870.32	5,613,410.75
5	G&T Continental	00-130071-4	2,724,530.18	697,427.62	759,395.48
Fuente: Cajas Fiscales de los meses de enero, febrero y marzo de 2016		Total	8,724,338.04	6,413,547.72	10,500,820.95

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Nota 1

Banco Industrial, cuenta 027-001082-0 es utilizada para el pago de Proveedores y Gastos por Viáticos.

Nota 2

Banco de Guatemala, cuenta 150369-7 es utilizada para realizar Transferencias en Moneda Extranjera.

Nota 3

Banco Crédito Hipotecario Nacional, cuenta 00-300116-4 es utilizada para la recepción de los Aportes Constitucionales.

Nota 4

Banco G&T Continental, cuenta 066-0020800-9 es utilizada para administrar los Fondos Internacionales.

Nota 5

Banco G&T Continental, cuenta 00-130071-4 es utilizada para realizar Transferencias a Federaciones y/o Asociaciones Deportivas Nacionales.



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

Como resultado del trabajo efectuado por la Auditoría de Gestión en el área de Caja y Bancos en el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2016, realizado en cumplimiento al Nombramiento de Auditoría 55667-1-2016 no se establecieron Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales así como Hallazgos de Deficiencias de Control Interno.

Asimismo, no existen recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna ni por Contraloría General de Cuentas por Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales así como Hallazgos de Deficiencias de Control Interno a los cuales deba de dársele seguimiento.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GERARDO ESTRADA MAYORGA	GERENTE GENERAL	01/01/2016	31/03/2016
2	WERNER OSWALDO MERIDA HERNANDEZ	DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2016	31/03/2016
3	DEYRIS JESDANY LOPEZ BARRIOS	JEFE DE TESORERIA	01/01/2016	31/03/2016
4	MARIO RAUL SANTANDREA ALBUREZ	ENCARGADO DEL LIBRO DE BANCOS Y CONCILIACIONES BANCARIAS	01/01/2016	31/03/2016
5	JOSE EDUARDO HERNANDEZ	ENCARGADO DE CAJA FISCAL	01/01/2016	31/03/2016
6	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	SUBGERENTE DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2016	31/03/2016



COMISION DE AUDITORIA

ALFRED GIOVANNI CARDONA TORRES

Auditor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Supervisor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Director

