

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 55669**

**AUDITORIA DE GESTION  
EJECUCION PRESUPUESTARIA  
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE MARZO DE 2016**



**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2016**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	6
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	7
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	8



---

## ANTECEDENTES

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.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar el proceso administrativo y operacional.

### ESPECIFICOS

- a. Verificar que los registros contables se efectúen en los renglones presupuestarios correctos.
- b. Verificar la documentación de soporte sea suficiente y competente.
- c. Evaluar la estructura de control interno y cumplimiento de normas, leyes, reglamentos y otros aspectos aplicables.



## ALCANCE

La evaluación comprenderá del período del 1 de enero al 31 de marzo de 2016 y se verificarán los gastos efectuados en los grupos de gasto 1, 2, 3 del programa 1. Actividades Centrales de los subprogramas 02. Gerencia General, 05. Optimización de Recursos Financieros y 06. Eficiencia Institucional así como del Programa 11. Protección al Movimiento Olímpico, de los subprogramas 09. Servicios para la Competitividad, 10. Comunicación y Relaciones Públicas, 11. Mercadeo y Patrocinios, 13. Normatividad para el Liderazgo Deportivo mediante la aplicación de pruebas selectivas.

## INFORMACION EXAMINADA

El Comité Olímpico Guatemalteco utiliza para el control y seguridad de sus operaciones, formulario 63-A2 Especial Caja Fiscal, 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 siendo éstas: Banco G y T Continental, cuenta 00-130071-4, Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, cuenta 00-330116-4, Banco Industrial, cuenta 027-001082-0 y Banco de Guatemala, cuenta 150369-7. Dicha dependencia se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia C6-37.

**Comité Olímpico Guatemalteco**  
**Auditoria de Gestión**  
**Ejecución Presupuestaria**  
**Del 01 de enero al 31 de marzo de 2016**  
**Monto expresado en quetzales**

No.	Renglón	Descripción	Ejecutado	Programa	Subprograma	Muestra Revisada	% Muestra	Nota
1	111	Energía Eléctrica	17,517.54	1	6	10,354.11	59.11	1
2	112	Agua potable	13,726.90	1	6	7,937.24	57.82	2
3	113	Telefonía	74,188.00	1	6	39,705.92	53.52	3
4	121	Divulgación e Información	6,753.60	11	10	6,753.60	100.00	4
			8,035.71	11	11	8,035.71	100.00	
5	122	Impresión, encuadernación y reproducción	62,357.14	11	10	62,357.14	100.00	5
			7,580.35	11	11	7,339.28	96.82	



No.	Renglón	Descripción	Ejecutado	Programa	Subprograma	Muestra Revisada	% Muestra	Nota
6	141	Transporte de personas	75,263.42	11	13	75,263.42	100.00	6
			17,228.58	1	2	8,780.61	50.97	
7	151	Arrendamiento de edificios y locales	100,861.26	1	6	54,941.34	54.47	7
8	185	Servicios de capacitación	28,349.28	1	2	20,540.84	72.46	8
9	196	Servicios de atención y protocolo	3,691.72	1	2	3,961.72	107.31	9
10	211	Alimentos para personas	6,232.41	1	6	3,432.22	55.07	10
11	292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	6,747.01	1	6	6,651.52	98.58	11
12	324	Equipo educacional, cultural y recreativo	6,776.79	1	6	6,776.79	100.00	12
13	456	Servicios gubernamentales de fiscalización	39,120.86	1	5	39,120.86	100.00	13
		<b>TOTAL</b>	<b>474,430.57</b>			<b>361,952.32</b>	<b>76.29</b>	<b>14</b>

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### NOTA 1

En el renglón 111 Energía Eléctrica, se encontraba ejecutado Q.17,517.54 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q.10,354.11 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 59.11%

### NOTA 2

En el renglón 112 Agua potable, se encontraba ejecutado Q. 13,726.90 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q. 7,937.24 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 57.82%

### NOTA 3

En el renglón 113 Telefonía, se encontraba ejecutado Q. 74,188.00 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q. 39,705.92 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 53.52%



**NOTA 4**

En el renglón 121 Divulgación e Información, se encontraba ejecutado Q. 6,753.60 y 8,035.71 correspondiente al Programa 11. Protección al Movimiento Olímpico, de los subprogramas 10. Comunicación y Relaciones Públicas, 11. Mercadeo y Patrocinios respectivamente, por lo que la muestra revisada fue de Q. 6,753.60 y 8,035.71 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100.00% de ambos subprogramas.

**NOTA 5**

En el renglón 122, Impresión, encuadernación y reproducción, se encontraba ejecutado Q. 62,357.14 y 7,580.35 correspondiente al Programa 11. Protección al Movimiento Olímpico, de los subprogramas 10. Comunicación y Relaciones Públicas, 11. Mercadeo y Patrocinios respectivamente, por lo que la muestra revisada fue de Q. 62,357.14 y 7,339.28 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100.00% del subprograma 10. Comunicación y Relaciones Públicas y 96.82% del subprograma 11. Mercadeo y Patrocinios.

**NOTA 6**

En el renglón 141, Transporte de personas, se encontraba ejecutado Q.75,263.42 correspondiente al Programa 11. Protección al Movimiento Olímpico, del subprograma 13. Normatividad para el Liderazgo Deportivo y Q.17,228.58 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 02. Gerencia General, por lo que la muestra revisada fue de Q.75,263.42 y Q.8,780.61 respectivamente correspondiente al 100.00% subprograma 13. Normatividad para el Liderazgo Deportivo y 50.97% subprograma 02. Gerencia General.

**NOTA 7**

En el renglón 151, Arrendamiento de edificios y locales, se encontraba ejecutado Q.100,861.26 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q.54,941.34 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 54.47%

**NOTA 8**

En el renglón 185, Servicios de capacitación, se encontraba ejecutado Q. 28,349.28 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 2. Gerencia General por lo que la muestra revisada fue de Q. 20,540.84 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 72.46%



**NOTA 9**

En el renglón 196, Servicios de atención y protocolo, se encontraba ejecutado Q.3,961.72 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 2. Gerencia General por lo que la muestra revisada fue de Q.3,961.72 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100%

**NOTA 10**

En el renglón 211, Alimentos para personas, se encontraba ejecutado Q.6,232.41 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q.3,432.22 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 98.58%

**NOTA 11**

En el renglón 292, Útiles de limpieza y productos sanitarios, se encontraba ejecutado Q.6,747.01 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q.6,651.52 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100.00%

**NOTA 12**

En el renglón 324, Equipo educacional, cultural y recreativo, se encontraba ejecutado Q.6,776.79 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 6. Eficiencia Institucional por lo que la muestra revisada fue de Q.6,776.79 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100.00%

**NOTA 13**

En el renglón 456, Servicios gubernamentales de fiscalización, se encontraba ejecutado Q. 39,120.86 correspondiente al Programa 1, Actividades Centrales del subprograma 05. Optimización de Recursos Financieros por lo que la muestra revisada fue de Q. 39,120.86 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 100.00%

**NOTA 14**

De la totalidad de renglones, programas y subprogramas incluidos en la muestra, se encontraba ejecutado Q.474,700.57 por lo que mediante la aplicación de pruebas selectivas fue revisado Q.361,952.32 de los Comprobantes Únicos de Registro, correspondiente al 76.29%



---

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

En la Auditoría de Gestión del presupuesto correspondiente del 01 de enero al 31 de marzo de 2016 por los gastos efectuados en los grupos de gasto 1, 2, 3 del programa 1. Actividades Centrales de los subprogramas 02. Gerencia General, 05. Optimización de Recursos Financieros y 06. Eficiencia Institucional así como del Programa 11. Protección al Movimiento Olímpico, de los subprogramas 09. Servicios para la Competitividad, 10. Comunicación y Relaciones Públicas, 11. Mercadeo y Patrocinios, 13. Normatividad para el Liderazgo Deportivo, no se establecieron Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales así como Hallazgos de Deficiencias de Control Interno.

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

El seguimiento a las recomendaciones que se emitan en el informe de Auditoría de la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, respecto a los Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales así como Hallazgos de Deficiencias de Control Interno, se realizarán posterior a la notificación del informe y de conformidad con las actividades programadas.





## 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	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	SUBGERENTE DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2016	31/03/2016
3	DELIA AZUCENA MORALES LEMUS	SUBGERENTE DE NORMATIVIDAD PARA EL LIDERAZGO DEPORTIVO	01/01/2016	31/03/2016
4	JOSE LUIS MEJIA ARELLANO	SUBGERENTE DE EFICIENCIA INSTITUCIONAL	01/01/2016	31/03/2016
5	WERNER OSWALDO MERIDA HERNANDEZ	DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2016	31/03/2016
6	LIZZA MARIANA ALONZO GONZALEZ	DIRECTORA DE COMUNICACION Y RELACIONES PUBLICAS	01/01/2016	31/03/2016
7	WENDY CAROLINA JACOBO SANDOVAL	DIRECTORA DE MERCADEO Y PATROCINIOS	01/01/2016	31/03/2016
8	JULIO ARMANDO MOTTA PENSABENE	DIRECTOR DE SERVICIOS PARA LA COMPETITIVIDAD	01/01/2016	11/01/2016
9	JULIO ARMANDO MOTTA PENSABENE	DIRECTOR DE MEDICINA Y CIENCIAS APLICADAS	12/01/2016	31/03/2016
10	MARIO RAUL SANTANDREA ALBUREZ	JEFE DE CONTABILIDAD	01/01/2016	31/03/2016
11	DEYRIS JESDANY LOPEZ BARRIOS	JEFE DE TESORERIA	01/01/2016	31/03/2016
12	NANCY VERONICA PAREDES ALEGRIA	ASISTENTE DE LA SUBGERENCIA DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2016	31/03/2016
13	SERGIO NOE SESAM MONROY	JEFE DE COMPRAS	01/01/2016	31/03/2016
14	BLONDIE JULISSA RODAS RAMOS	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2016	31/03/2016
15	MARIA MARGARITA RAMOS LIMA	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2016	31/03/2016
16	FREDY USIEL SAMAYOA	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2016	31/03/2016



---

## COMISION DE AUDITORIA

MARCELA IVONNE QUIÑONEZ ROMPICH DE ORDONEZ

Auditor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Supervisor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Director

