

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 61042**

**EXAMEN ESPECIAL
PROGRAMA RETENCION DE TALENTO
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE ABRIL DE 2017**

GUATEMALA, JUNIO DE 2017



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	3
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.

EXAMEN ESPECIAL

Evaluación de aspectos limitados a un rubro o cuenta de los estados financieros, así como cualquier tema operacional, financiero y otros temas que tengan que ver con irregularidades sobre los recursos del Estado, para establecer las causas, montos y promover acciones correctivas para la recuperación y sanción correspondiente.

PROGRAMA RETENCION DE TALENTO

Programa que integra a atletas con proyección a participar en eventos del Ciclo Olímpico, otorgándose un beneficio económico mensualmente de acuerdo con la ubicación de las doce cajas.



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el beneficio económico otorgado al atleta mensualmente.

ESPECIFICOS

- a. Verificar que el registro contable se efectúe en el renglón presupuestario correcto.
- b. Verificar que la documentación de soporte sea suficiente y competente.
- c. Evaluar la estructura de control interno.

ALCANCE

Se revisaron las nóminas ordinarias de los Comprobantes Únicos de Registro, CURS efectuados por el Programa Retención de Talento correspondientes del 01 de enero al 30 de abril de 2017.

INFORMACION EXAMINADA

El Programa Retención de Talento integra a atletas con proyección a participar en eventos del Ciclo Olímpico, otorgándose un beneficio económico mensualmente de acuerdo con la ubicación de las doce cajas, el cual se ejecuta por medio del renglón 419, Otras transferencias a personas individuales.

Comité Olímpico Guatemalteco
Programa Retención de Talento
Del 01 de enero al 30 de abril de 2017

No.	MES	MONTO EN NOMINA	ATLETAS EN NOMINA	MONTO EN MUESTRA	% DE MUESTRA	ATLETAS EN MUESTRA	NOTA
1	ENERO	Q 793,984.40	263	Q 379,086.80	47.74	128	1
2	FEBRERO	Q1,061,136.68	353	Q 534,409.60	50.36	187	2
3	MARZO	Q1,087,588.40	376	Q 536,736.80	49.35	181	3
4	ABRIL	Q1,102,156.48	388	Q 551,829.60	50.07	160	4
	TOTAL	Q4,044,865.96	1,380	Q2,002,062.80	49.50	656	5

Fuente: Comprobantes Únicos de Registro correspondientes a las nóminas ordinarias.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Nota 1

La nómina ordinaria del mes de enero se emitió por 263 atletas equivalente a Q.793,984.40, de los cuales 128 atletas se incluyeron en la muestra correspondientes al 47.74% o Q.379,086.80.

Nota 2

La nómina ordinaria del mes de febrero se emitió por 353 atletas equivalente a Q.1,061,136.68, de los cuales 187 atletas se incluyeron en la muestra correspondientes al 50.36% o Q.534,409.60.

Nota 3

La nómina ordinaria del mes de marzo se emitió por 376 atletas equivalente a Q.1,087,588.40, de los cuales 181 atletas se incluyeron en la muestra correspondientes al 49.35% o Q.536,736.80.

Nota 4

La nómina ordinaria del mes de abril se emitió por 388 atletas equivalente a Q.1,102,156.48, de los cuales 160 atletas se incluyeron en la muestra correspondientes al 50.07% o Q.551,829.60.

Nota 5

El total de las nóminas ordinarias emitidas de los meses de enero a abril de 2017 fue de Q.4,044,865.96 del cual se revisó Q.2,002,062.80 equivalente al 49.50%.

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

Como resultado del trabajo efectuado por el Examen Especial a Programa Retención de Talento, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2017, realizado en cumplimiento al Nombramiento de Auditoría 61042-1-2017 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, por lo que no fue posible efectuar seguimiento de las recomendaciones emitidas así como de los beneficios o resultados obtenidos.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GERARDO ESTRADA MAYORGA	GERENTE GENERAL	01/01/2017	30/04/2017
2	DELIA AZUCENA MORALES LEMUS	SUBGERENTE DE NORMATIVIDAD PARA EL LIDERAZGO DEPORTIVO	01/01/2017	30/04/2017
3	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	SUBGERENTE DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/04/2017
4	WERNER OSWALDO MERIDA HERNANDEZ	DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/04/2017
5	JENIFFER VERONICA DE LEON CHANQUIN	JEFE DE ADMINISTRACION DE PROGRAMAS PARA EL EXITO DEPORTIVO	01/01/2017	30/04/2017



COMISION DE AUDITORIA

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Auditor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Director

