

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 61038**

**AUDITORIA DE GESTION
CAJA Y BANCOS
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE ABRIL DE 2017**

GUATEMALA, AGOSTO 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.

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 el control interno de las operaciones de ingresos y egresos.

ESPECIFICOS

- a. Verificar los registros en la caja fiscal.
- b. Verificar los registros en libro de banco y conciliación bancaria.

ALCANCE

Se verificaron los registros efectuados en la Caja Fiscal, Libro de Bancos y Conciliación Bancaria.

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, la rendición de cuentas electrónica, Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias, presentando los siguientes saldos a fin de mes:

Comité Olímpico Guatemalteco
Saldos bancarios
Cifras expresadas en Quetzales

Nota	Nombre del Banco	Número de Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril
1	Banco Industrial	027-001082-0	2,215,598.37	4,067,712.39	4,302,920.00	4,560,607.96
2	Banco de Guatemala	150369-7	1,000,133.43	1,035,199.87	1,061,402.02	1,057,566.10
3	Crédito Hipotecario Nacional	00-300116-4 / 02-099-009912-6	59,497.25	60,730.86	61,267.94	133,125.63
4	G&T Continental	066-0020800-9	10,492,960.50	12,673,801.97	12,231,165.46	12,623,070.24
5	G&T Continental	00-130071-4	7,399,481.11	6,917,715.69	8,412,608.71	8,184,450.52
6	G&T Continental	66-0021886-7	-	-	0.25	0.25
Fuente: Cajas Fiscales de los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2017		Total	21,167,670.66	21,167,670.66	24,755,160.78	26,069,364.38



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Nota 1

Banco Industrial, cuenta 027-001082-0 es utilizada para pago de Proveedores, Gastos por Viáticos, Gastos de Bolsillo, Nóminas, Impuestos, Obligaciones laborales.

Nota 2

Banco de Guatemala, cuenta 150369-7 es utilizada para Ingresos de Solidaridad Olímpica, Organización Deportiva Panamericana, Comités Olímpicos Nacionales, Comité Olímpico Internacional.

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 pagos de Solidaridad Olímpica, Organización Deportiva Panamericana, Comités Olímpicos Nacionales, Comité Olímpico Internacional.

Nota 5

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

Nota 6

Banco G&T Continental, cuenta 66-0021886-7 se utilizará para Transferencias.

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, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 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 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	01/01/2017	30/04/2017
2	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	SUBGERENTE DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/04/2017
3	WERNER OSWALDO MERIDA HERNANDEZ	DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/04/2017
4	MARIO RAUL SANTANDREA ALBUREZ	ENCARGADO DEL LIBRO DE BANCOS Y CONCILIACIONES BANCARIAS	01/01/2017	30/04/2017
5	DEYRIS JESDANY LOPEZ BARRIOS	JEFE DE TESORERIA	01/01/2017	30/04/2017
6	JOSE EDUARDO HERNANDEZ	ENCARGADO DE CAJA FISCAL	01/01/2017	30/04/2017



COMISION DE AUDITORIA

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Auditor

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Director

