

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 61040**

**AUDITORIA DE GESTION  
EJECUCION PRESUPUESTARIA  
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE 2017**



**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2017**

## 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>	5
<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 el registro contable se efectúo en el renglón presupuestario correcto.
- b. Verificar que la documentación de soporte sea suficiente y competente.
- c. Evaluar la estructura de control interno.



## ALCANCE

La evaluación comprendió del 01 de enero al 30 de junio de 2017 y se verificaron los gastos efectuados en los grupos de gasto 1, 2 del programa 1. Actividades Centrales de las actividades 001 Gerencia General, 005 Eficiencia Institucional, 006 Talento Humano, 007 Fortalecimiento Institucional y los del Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico de las actividades 001 Dirección y Coordinación, 002 Preparación Deportiva, 006 Capacitación y Divulgación de Principios y Valores Olímpicos, 007 Medicina y Ciencias Aplicadas, 008 Apoyos de Solidaridad Olímpica Internacional, 009 Apoyos Organización Deportiva Panamericana mediante la aplicación de pruebas selectivas.

## INFORMACION EXAMINADA

El Comité Olímpico Guatemalteco se encuentra registrado ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia C6-37 y utiliza para el control y seguridad de sus operaciones el Sistema de Contabilidad Gubernamental, 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.

**Comité Olímpico Guatemalteco**  
**Auditoría de Gestión**  
**Ejecución Presupuestaria**  
**Del 01 de enero al 30 de junio de 2017**  
**Monto expresado en quetzales**

No.	RESUMEN	VIGENTE	EJECUTADO	MUESTRA	% MUESTRA	NOTA
1	Apoyos de Solidaridad Olímpica Internacional	Q 97,333.13	Q 66,129.40	Q 53,271.21	80.56%	1
2	Apoyos Organización Deportiva Panamericana	Q 60,577.00	Q 20,390.85	Q 5,178.57	25.40%	2
3	Capacitación y Divulgación de Principios y Valores Olímpicos	Q 634,778.63	Q 444,982.05	Q 235,864.57	53.01%	3
4	Dirección y Coordinación	Q 487,293.08	Q 232,802.37	Q 150,622.67	64.70%	4
5	Eficiencia Institucional	Q 1,250,031.71	Q 487,171.92	Q 310,239.90	63.68%	5
6	Fortalecimiento Institucional	Q 7,000.00	Q 3,547.68	Q 2,571.43	72.48%	6
7	Gerencia General	Q 187,000.00	Q 64,943.88	Q 17,082.15	26.30%	7
8	Medicina y Ciencias Aplicadas	Q 177,817.00	Q 53,400.54	Q 35,671.88	66.80%	8
9	Preparación Deportiva	Q 389,173.97	Q 107,580.35	Q 74,930.36	69.65%	9
10	Talento Humano	Q 153,900.00	Q 63,442.85	Q 31,561.61	49.75%	10
	<b>TOTAL</b>	<b>Q 3,444,904.52</b>	<b>Q 1,544,391.89</b>	<b>Q 916,994.35</b>	<b>59.38%</b>	<b>11</b>



---

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### NOTA 1

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 008. Apoyos de Solidaridad Olímpica Internacional del presupuesto vigente de Q.97,333.13 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.66,129.40, del cual se verificó Q.53,271.21 equivalente al 80.56%; integrado por los renglones presupuestarios 185, Servicio de Capacitación por Q. 39,717.64 y 211 Alimentos para personas por Q.13,553.57

### NOTA 2

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 009. Apoyos Organización Deportiva Panamericana del presupuesto vigente de Q.60,577.00 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.20,390.85; del cual se verificó Q.5,178.57 equivalente al 25.40%; integrado por el renglón presupuestario 142 Fletes por Q.5,178.57

### NOTA 3

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 006. Capacitación y Divulgación de Principios y Valores Olímpicos del presupuesto vigente de Q.634,778.63 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.444,982.05 del cual se verificó Q.235,864.57 equivalente al 53.01%, integrado por los renglones presupuestarios 155 Arrendamiento d medios de transporte por Q.12,559.82, 185 Servicios de Capacitación por Q.110,568.47, 211 Alimentos para personas por Q.16,488.78, 233 Prendas de vestir por Q.65,625.00, 283 Productos de metal por Q.5,625.00, 299 Otros materiales y suministros por Q.24,997.50

### NOTA 4

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 001. Dirección y Coordinación del presupuesto vigente de Q.487,293.08 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.232,802.37, del cual se verificó Q.159,551.24, equivalente al 64.70% integrado por los renglones presupuestarios 121 Divulgación e información por Q.150,622.67, 122 Impresión, encuadernación y reproducción por Q.89,709.29,



185 Servicios de capacitación por Q.10,000.00, 211 Alimentos para personas por Q.2,410.71, 296 Útiles de cocina y comedor por Q.4,285.71 y 299 Otros materiales y suministros por Q.1,500.00

#### **NOTA 5**

En el Programa 1. Actividades Centrales, Actividad 005. Eficiencia Institucional del presupuesto vigente de Q.1,250,031.71 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.487,171.92, del cual se verificó Q.310,239.90 equivalente al 63.68% integrado por los renglones presupuestarios 111 Energía eléctrica por Q.34,239.67, 112 Agua potable por Q.32,267.10, 11 Telefonía por Q.81,787.47, 122 Impresión, encuadernación y reproducción por Q.1,515.77, 142 Fletes por Q.6,268.39, 165 Mantenimiento y reparación de medios de transporte por Q.21,767.45, 168 Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo por Q.3,000.00, 121 Papel de escritorio por Q.9,984.82, 243 Productos de papel o cartón por Q.12,522.99, 253 Llantas y neumáticos por Q.1,875.00, 262 Combustibles y lubricantes por Q.80,357.14, 267 Tintes, pinturas y colorantes por Q.22,137.50, 268 Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C. por Q.2,516.60

#### **NOTA 6**

En el Programa 1. Actividades Centrales, Actividad 007 Fortalecimiento Institucional del presupuesto vigente de Q.7,000.00 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.3,547.68, del cual se verificó Q.2,571.43 equivalente al 72.48% integrado por el renglón presupuestario 211 Alimentos para personas por Q.2,571.43

#### **NOTA 7**

En el Programa 1. Actividades Centrales, Actividad 001 Gerencia General del presupuesto vigente de Q.187,000.00 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.64,943.88, del cual se verificó Q.17,082.15 equivalente al 26.30% integrado por los renglones presupuestarios 211 Alimentos para personas por Q.15,314.29 y 241 Papel de escritorio por Q.1,767.86

#### **NOTA 8**

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 001. Medicina y Ciencias Aplicadas del presupuesto vigente de Q.177,817.00 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.53,400.54 del cual se verificó Q.35,671.88 equivalente al 66.80% integrado por



los renglones presupuestarios 163 Mantenimiento y reparación de equipo médico, sanitario y de laboratorio por Q.9,464.29, 185 Servicio de capacitación por Q.6,564.73 y 266 Productos medicinales y farmacéuticos por Q.19,642.86

#### **NOTA 9**

En el Programa 11. Fortalecimiento y Protección al Movimiento Olímpico, Actividad 002. Preparación Deportiva del presupuesto vigente de Q.389,173.97 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.107,580.35 del cual se verificó Q.74,930.36 equivalente al 69.65% integrado por los renglones presupuestarios 155 Arrendamiento de medios de transporte por Q.14,803.57, 211 Alimentos para personas por Q.37,930.36 y 233 Prendas de vestir por Q.22,196.43

#### **NOTA 10**

En el Programa 1. Actividades Centrales, Actividad 006. Talento Humano del presupuesto vigente de Q.153,900.00 de los renglones presupuestarios seleccionados, se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q.63,442.85, del cual se verificó Q.31,561.61 equivalente al 49.75% integrado por los renglones presupuestarios 185 Servicios de capacitación por Q.26,137.50, 211 Alimentos para personas por Q.3,549.11, 299 Otros materiales y suministros por Q.1,875.00

#### **NOTA 11**

Del total de los renglones presupuestarios seleccionados se ejecutó al 30 de junio de 2017 Q 1,544,391.89, verificándose Q.916,994.35 equivalente al 59.38%

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

En la Auditoría de Gestión de la ejecución presupuestaria correspondiente del 01 de enero al 30 de junio de 2017, por los gastos efectuados en los grupos de gasto 1, 2, del programa 1. Actividades Centrales, Actividades 001 Gerencia General, 005 Eficiencia Institucional, 006 Talento Humano y 007 Fortalecimiento Institucional así como los gastos efectuados en el programa 11. Fortalecimiento y Protección del Movimiento Olímpico, Actividades 001. Dirección y Coordinación, 002. Preparación Deportiva, 006. Capacitación y Divulgación de Principios y Valores Olímpicos, 007. Medicina y Ciencias Aplicadas, 008. Apoyos de Solidaridad Olímpica Internacional, 009. Apoyos Organización Deportiva Panamericana, 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 emitieron 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 2016, respecto a los Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables, así como de los Hallazgos relacionados con las Deficiencias de Control Interno, se realizó con diferente nombramiento 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	01/01/2017	30/06/2017
2	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	SUBGERENTE DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/06/2017
3	DELIA AZUCENA MORALES LEMUS	SUBGERENTE DE NORMATIVIDAD PARA EL LIDERAZGO DEPORTIVO	01/01/2017	30/06/2017
4	JOSE LUIS MEJIA ARELLANO	SUBGERENTE DE EFICIENCIA INSTITUCIONAL	01/01/2017	30/06/2017
5	WERNER OSWALDO MERIDA HERNANDEZ	DIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/06/2017
6	JULIO ARMANDO MOTTA PENSABENE	DIRECTOR DE MEDICINA Y CIENCIAS APLICADAS	01/01/2017	30/06/2017
7	JULIKA QUAN HAASE	DIRECTOR DE ADMINISTRACION DE PROGRAMAS DE APOYO INTERNACIONAL	01/01/2017	30/06/2017
8	MARIA ESTERLEM SANTOS	DIRECTORA EJECUTIVA DE LA ACADEMIA OLIMPICA	01/01/2017	30/06/2017
9	PAOLA GABRIELA DE LEON BUSTAMANTE	DIRECTORA DE TALENTO HUMANO	01/01/2017	30/06/2017
10	ERICKA JOSEFINA RUIZ MARTINEZ	DIRECTORA DE PROCESOS	01/01/2017	30/06/2017
11	MARIO RAUL SANTANDREA ALBUREZ	JEFE DE CONTABILIDAD	01/01/2017	30/06/2017
12	DEYRIS JESDANY LOPEZ BARRIOS	JEFE DE TESORERIA	01/01/2017	30/06/2017
13	NANCY VERONICA PAREDES ALEGRIA	ASISTENTE DE LA SUBGERENCIA DE OPTIMIZACION DE RECURSOS FINANCIEROS	01/01/2017	30/06/2017
14	SERGIO NOE SESAM MONROY	JEFE DE COMPRAS	01/01/2017	30/06/2017
15	BLONDIE JULISSA RODAS RAMOS	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2017	30/06/2017
16	FREDY USIEL SAMAYOA	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2017	30/06/2017
17	MARIA MARGARITA RAMOS LIMA	ANALISTA DE COMPRAS	01/01/2017	30/06/2017



---

## COMISION DE AUDITORIA

---

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Auditor

---

MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN

Director

