

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:77591**

**COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO -COG-  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN  
EL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE LA FIRMA DE  
AUDITORIA DEL VALLE & ORTIZ, CPA CONSULTORES**



**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018**

## INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3



## INTRODUCCION

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría 77591-1-2018, se realizó seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de aspectos financieros, contables y operativos, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, emitidas por la firma de Auditoría Del Valle & Ortiz, CPA Consultores.

## OBJETIVOS

### GENERAL

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa.

### ESPECIFICO

Verificar la documentación de soporte por la implementación de las recomendaciones emitidas.

## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Seguimiento a las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Externa de la firma de Auditoría Del Valle & Ortiz, CPA Consultores, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El estado de la implementación de cada recomendación emitida es el siguiente:

### a. Recomendaciones realizadas:

De conformidad con la evidencia presentada se establece que la recomendación de las deficiencias relacionadas con 1) Diferentes tasas de interés sobre las cuentas bancarias, 2) Falta de confirmación de bancos, 3) Activos fijos y depreciaciones, 4) Activos fijos en obsolescencia o en mal estado, 5) Activos intangibles, se encuentran realizadas.



**b. Recomendaciones en proceso:**

De conformidad con la evidencia presentada se establece que no existen recomendaciones en proceso.

**c. Recomendaciones no cumplidas:**

De conformidad con la evidencia presentada se establece que las recomendaciones de las deficiencias relacionadas con 1) Cuenta bancaria sin movimiento, 2) Falta de software de activos fijos, 3) Plan y manual de cuentas desactualizado no fueron cumplidas debido a que no son aplicables.

Todas las acciones que han sido realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones que se implementaron, se encuentran con mayor detalle en el formulario denominado Implementación de Recomendaciones, el cual facilitará el entendimiento de éste informe. Asimismo, incluye la justificación de las recomendaciones que no se implementaron por no ser aplicables.

  
MARCELA IVONNE GUINONEZ ROMPICH DE ORDOZ  
Auditor



  
MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN  
Supervisor

  
MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN  
Director



ANEXOS

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO					
SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR AUDITORIA EXTERNA					
Entidad					
Tipo de Auditoría					
Nombramiento	Informe	INFORME DE ASPECTOS FINANCIEROS, CONTABLES Y OPERATIVOS, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
Auxiliar de Auditoría	Supervisor de Auditoría	MARIA GABRIELA VALVERTH MARROQUIN			
No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
1.	Diferentes tasas de interés sobre las cuentas bancarias  Condición En el transcurso de los 12 meses del año, el monto promedio de las disponibilidades al final de cada mes, según los saldos contables, fue de Q 12,974,103, correspondiente a sus 5 cuentas bancarias en 4 bancos del sistema financiero nacional. Según la confirmación obtenida de los bancos, las cuentas bancarias pagan las tasas de interés siguientes:  Banco G&T Continental, S. A. 5.0% Banco Industrial, S. A. 1.0% Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala 0.25% Banco de Guatemala 0.0%  De acuerdo con estas tasas y la relación con las disponibilidades de cada banco, se observa que la tasa de interés que paga el Banco Industrial, S. A., es baja en relación con los montos promedio de las disponibilidades que el COG mantuvo en esta institución.  Recomendación Revisar con el Banco Industrial, S. A. la posibilidad de mejorar la tasa de interés que viene aplicando sobre los fondos depositados en la cuenta de depósitos monetarios.	Comité Ejecutivo	X		Leer observaciones al final del documento

*Marcela Ivonne Quiñonez R.*  
AUDITORIA AUXILIAR DE  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*Licda. Gabriela Valverth*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*Don Sr. Gerardo Espinosa*  
Gerente General

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>Otras observaciones sobre las cuentas bancarias</p> <p>a) Cuenta bancaria sin movimiento:</p> <p>Condición Durante el año 2016, la cuenta 66-0021886-7 Banco G&amp;T Continental, según la información contable no reporta movimiento ni saldo al 31 de diciembre, habiendo informado el banco que no se encuentra cancelada. Al no haber recibido respuesta a la confirmación solicitada, no se pudo establecer el estado de la cuenta según el banco.</p> <p>De acuerdo con la administración del Comité Olímpico, esta cuenta fue habilitada por instrucción del Comité Ejecutivo para centralizar los pagos de aporte constitucional, situación que no fue posible hacer, debido a que el Ministerio de Finanzas solo trasladó al CHN de donde se trasladan los fondos a las cuentas pagadoras.</p> <p>Recomendación Cancelar la cuenta bancaria 66-0021886-7 en Banco G&amp;T Continental, de confirmarse que ya no será utilizada.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	No es aplicable		Leer observaciones al final del documento



*Dr. Gerardo Estrada*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Valverdi*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO



Marcela Ivonne Quiñones R.  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p><b>b) Falta de confirmación de bancos:</b></p> <p><b>Condición</b> No se obtuvo respuesta del Banco G&amp;T Continental, S. A. a la solicitud de confirmación bancaria presentada por auditoría externa. Considerando los montos de los saldos bancarios y aun existiendo estado de cuenta, la respuesta era importante para obtener dirección del banco, no solo los saldos de las cuentas sino también descripción de firmas registradas y otra información que podría proporcionar elementos de análisis sobre las cuentas.</p> <p><b>Recomendación</b> Hacer contacto con personeros de los bancos, con el propósito de solicitar la respuesta a las confirmaciones bancarias solicitadas.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	X		Leer observaciones al final del documento

*[Signature]*  
**Marcela Ivonne Quiñonez R.**  
 AUXILIAR DE AUDITORIA  
 COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*[Signature]*  
**Licda. Gabriela Valverde**  
 DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
 COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*[Signature]*  
**Lic. Demetrio Estrada**  
 Gerente General



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>3. Activos fijos y depreciaciones</p> <p>a) Equipo de computación</p> <p>Condición La depreciación aplicada en los registros contables de este activo fue de Q.272,387; la depreciación calculada por auditoría externa reportó Q.178,956, para una diferencia de Q.93,430, de más en los registros contables.</p> <p>Recomendación Llevar control pormenorizado de los bienes que integran las cuentas de activo fijo, para evitar que las depreciaciones acumuladas excedan al valor de adquisición de los mismos, así también que se establezca valor residual para que individualmente se controlen los bienes.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	X		Leer observaciones al final del documento

*Lic. Gerardo Estrada*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Valerín*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO

*Marcela Ivonne Quintero R.*  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO





IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable		Situación		Observaciones												
		Realizado	No cumplido	Proceso	No cumplido													
	<p><b>b) Depreciación acumulada en exceso</b></p> <p>Condición Para el año 2016, tanto la cuenta equipo de computación como Otros activos fijos, se encuentran con saldo negativo en su valor en libros, consecuencia de que se ha depreciado más de su valor de adquisición. La relación es la siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripción</th> <th>Valor compra</th> <th>Depreciación acumulada</th> <th>Valor en Libros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>De computación</td> <td>2,426,384</td> <td>2,435,429</td> <td>(9,044)</td> </tr> <tr> <td>Otros activos fijos</td> <td>857,248</td> <td>994,166</td> <td>(136,919)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Para el caso de la cuenta depreciación acumulada de Otros activos fijos, se observa que el exceso viene desde el año 2015, por lo tanto, la depreciación del año 2016 no debió registrarse.</p> <p>En conclusión, para el año 2016 el exceso en el registro de las depreciaciones fue de Q 94,974, efecto en el resultado del ejercicio contable y presupuestario.</p> <p><b>Evento subsecuente:</b> Al 30 de septiembre de 2017, el sobregiro en los activos antes descritos es el siguiente: Equipo de computación: Q 43,950 y Otros activos fijos: Q 176,380. Por lo tanto, el registro del gasto para el año 2017 en estas cuentas se ha efectuado por valores incorrectos.</p> <p><b>Recomendación</b> Llevar control pormenorizado de los bienes que integran las cuentas de activo fijo, para evitar que las depreciaciones acumuladas excedan al valor de adquisición de los mismos, así también que se establezca valor residual para que individualmente se controlen los bienes.</p>	Descripción	Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en Libros	De computación	2,426,384	2,435,429	(9,044)	Otros activos fijos	857,248	994,166	(136,919)					
Descripción	Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en Libros															
De computación	2,426,384	2,435,429	(9,044)															
Otros activos fijos	857,248	994,166	(136,919)															
				Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros		X	Leer observaciones al final del documento											

xxx  
Licda. Gabriela Vabretín  
Gerente General

Licda. Gabriela Vabretín  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO

Marcela Ivonne Quiñonez R.  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones												
			Realizado	No cumplido													
	<p>c) Depreciación acumulada de Equipo de computación</p> <p>Condición Al 31 de diciembre de 2016, el saldo contable de la depreciación acumulada del Equipo de computación registra un valor que al compararse con el ejercicio de depreciación efectuado por auditoría externa, reporta diferencia de Q 167,566, según se describen así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Q</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Depreciación acumulada</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Según auditoría externa</td> <td>2,267,862</td> </tr> <tr> <td>Según registros contables</td> <td>2,435,429</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td>(167,566)</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td>(7.4)</td> </tr> </tbody> </table> <p>Como efecto, los registros contables de ejercicios anteriores, así como las ejecuciones presupuestarias respectivas, han venido reportando gasto por depreciación mayor al que corresponde.</p> <p>Recomendación Llevar control pormenorizado de los bienes que integran las cuentas de activo fijo, para evitar que las depreciaciones acumuladas excedan al valor de adquisición de los mismos, así también que se establezca valor residual para que individualmente se controlen los bienes.</p>		Q	Depreciación acumulada		Según auditoría externa	2,267,862	Según registros contables	2,435,429	Diferencia	(167,566)	%	(7.4)	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	X		Leer observaciones al final del documento
	Q																
Depreciación acumulada																	
Según auditoría externa	2,267,862																
Según registros contables	2,435,429																
Diferencia	(167,566)																
%	(7.4)																

*Dr. Gerardo Estrada*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Vaturrih*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

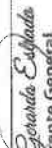
*Marcela Ivonne Quiñonez R.*  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO


IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>d) Falta de software de activos fijos:</p> <p><b>Condición</b> El COG no dispone de un software para el control de los activos fijos y las operaciones de base para depreciación e inventario de activos, se efectúa mediante hojas electrónicas. Considerando el volumen de activos fijos que dispone la institución y con el propósito de corregir los inconvenientes que se han descrito anteriormente, la incorporación de un software específico para el control de los activos fijos vendría a hacer funcional el manejo de esta importante área.</p> <p><b>Recomendación</b> Revisar la conveniencia de incorporar un software para el control y manejo de los activos fijos, fijando de esta manera lineamientos de operación que haría eficiente el control de los activos fijos.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	No es aplicable		Leer observaciones al final del documento

  
Licda. Gerarda Espadas  
Gerente General

  
Licda. Gabriela Valerth  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

  
Marcela Johne-Guionnez R.  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>e) Activos fijos en obsolescencia o en mal estado:</p> <p><b>Condición</b> La administración del COG dispone de una bodega con equipo inservible que aun forma parte de los activos fijos de la Institución. Se informó que están en proceso de dar de baja a una parte de estos activos utilizando el procedimiento recomendado por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p><b>Recomendación</b> Se recomienda que se establezca internamente una política de baja de activos fijos acorde con lo dispuesto para las instituciones del Estado, que sea de aplicación periódica para mantener actualizado el activo fijo de la Institución.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros	X		Leer observaciones al final del documento

*Dr. Gerardo Estrada*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Valverde*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO

*Maxwell Fonne Quiroz R.*  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>4. Plan y manual de cuentas desactualizado:</p> <p>Condición</p> <p>Se observa que tanto el plan como el manual respectivo no incluyen cuentas que se vienen utilizando en el registro normal de las operaciones. Como ejemplos, se describen los siguientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1131 04 01 Cuentas por liquidar</li> <li>• 1131 04 02 Juegos Centroamericanos</li> <li>• 1121 04 04 Juegos Panamericanos</li> <li>• 1232 09 01 Equipo de computación</li> </ul> <p>Recomendación</p> <p>Actualizar los catálogos contables según las cuentas que efectivamente se usan en la ejecución de las operaciones contables</p>	<p>Sugerencia de Optimización de Recursos Financieros</p>			<p>Leer observaciones al final del documento</p>

*Lic. Genaida Escobar*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Navarro*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*Marcela Ivonne Quiñonez R.*  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
5.	<p><b>Activos intangibles</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En esta cuenta el Comité Olímpico registra la inversión efectuada en licencias y software informático, cuya integración reporta que fueron adquiridos en el año 2013, por un total de Q 797,332, la cual no ha sido amortizada no obstante los años transcurridos. Según la información recibida, la depreciación de activos fijos se efectúa de acuerdo con la circular 04-2011 de la Dirección de Contabilidad del Estado, emitida a solicitud del Comité Olímpico.</p> <p>Derivado de que esta circular no hace referencia a este tipo de activos intangibles la administración del COG no procede con el registro contable de la amortización aplicable, lo cual contradice normas de información financiera que requieren la amortización para la adecuada valoración de los activos.</p> <p>Por lo tanto, los resultados contables y presupuestarios de los años 2013, 2014, 2015 y 2016, no han venido reflejando el resultado real de las operaciones de esos años, al no registrar como gasto la pérdida de valor de los activos intangibles.</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>Siendo que la base seguida por el Comité Olímpico para el registro contable de las depreciaciones no incluye el concepto de amortización de intangibles, es conveniente proponer y solicitar autorización a la Dirección de Contabilidad del Estado, con el propósito de reconocer la amortización de esta inversión en los resultados anuales.</p>	Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros		X	Leer observaciones al final del documento

*[Firma]*  
**Marcela Ivonne Quiñonez R.**  
 AUXILIAR DE AUDITORIA  
 COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*[Firma]*  
**Lidia Gabriela Valverdi**  
 DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
 COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

*[Firma]*  
**Dr. Gerardo Estrada**  
 Gerente General



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

No.	Condición / Recomendación		Cargo del responsable	Situación		Observaciones
	Realizado	No cumplido				
	<p>6. Cobertura de la póliza de seguro de vehículos</p> <p>Condición La póliza de seguro de vehículos número VA- 25109, contratada con el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para el periodo del 1 de abril de 2016 al 1 de abril de 2017, no incluyó la cobertura de 4 vehículos que forman parte de la flota de automotores el COG. Estos vehículos que según la información obtenida se encuentran en funcionamiento, son los siguientes:</p>					
	Fecha	Descripción del vehículo	Costo Histórico			
	18.12.1991	Vehículo Mazda tipo Microbis modelo 1992, línea 220, serie SE53/STD Motor R2 360615 SRY022 62091 de 4 cc eres 2200 cc/2 1.5 toneladas	73,416.00			
	29.12.1995	Vehículo Hyundai tipo Microbis SPR modelo 1996, color azul solar motor DSBAS038612, chasis KMJD37APTU212775.	100,619.71	X		Leer observaciones al final del documento
	16.10.2014	Motocicleta Suzuki línea GN125H, modelo 2014, motor 157FM13*A3T05037, chasis C6PCJG90E0007369, color azul negro cromado, calcomanía multicolor, factura FACE-63-EFMCEN-001140000016021	9,723.21			
	16.10.2014	Motocicleta Suzuki línea GN125H, modelo 2014, motor 157FM13*A3T05041, chasis LC6PCJG95E0007366, color azul negro cromado, calcomanía multicolor, factura FACE-63-EFMCEN-001140000013022.	9,723.21			

*Dr. Gerardo Espada*  
Gerente General

*Licda. Gabriela Vainerth*  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO

*Marela Aronne Quiñonez R*  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO



IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

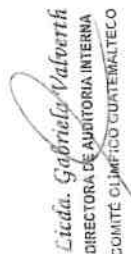
No.	Condición / Recomendación	Cargo del responsable	Situación		Observaciones
			Realizado	No cumplido	
	<p>El vehículo Mazda tipo microbús modelo 1992, según se informó, fue transferido a una Federación, pero no se cuenta con la documentación que lo comprueba.</p> <p>El vehículo Hyundai, tipo Microbús SPFR, modelo 1996, fue trasladado a la Federación Nacional de Balonmano, existiendo el acta respectiva.</p> <p>En relación con las motocicletas, la información obtenida indica que no se incluyeron en la póliza de seguro para el periodo 2010 – 2017, porque al momento de la renovación de la misma, el Ministerio de Finanzas no había proporcionado las placas. Los 4 vehículos en mención fueron incluidos en la renovación de la póliza para el año 2017.</p> <p><b>Recomendación</b> Que mientras no se concreten las acciones de traslado de los bienes a otra entidad y se encuentren en uso se incluya su cobertura en la póliza de seguro respectiva en forma continuada una vez se determine la existencia de los mismos.</p>				

Observaciones:

1. Con oficio Ref. No. 079-2018-CG-GEM-ebcm de fecha 11 de mayo de 2018, Gerencia General gira instrucciones a la Dirección de Auditoría Interna para que se efectúe seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa.
2. Con Nombramiento de Auditoría 77591-1-2018, de fecha 16 de mayo de 2018, se efectuó seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa.



Gerardo Estrada  
Gerente General



Licda. Gabriela Valverth  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO



Marcela Ivonne Quiñonez  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO





## IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

3. Con Oficio 001-NOM-77591-1-20148, de fecha 16 de mayo de 2018, dirigido a la Subgerencia de Optimización de Recursos Financieros, la Dirección de Auditoría Interna solicitó la documentación de soporte que demuestre fehacientemente el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa.
4. Con Oficio 002-NOM-77591-1-20148, de fecha 16 de mayo de 2018, dirigido a la Subgerencia de Eficiencia Institucional, la Dirección de Auditoría Interna solicitó la documentación de soporte que demuestre fehacientemente el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa.
5. Con Oficio Ref. 113-2018-SEI-COG-ja de fecha 18 de mayo de 2018, el Subgerente de Eficiencia Institucional, informa lo siguiente:  
  
Cobertura de la póliza de seguro de vehículos: Se realizaron las gestiones para la inclusión de todos los vehículos y motocicletas a la póliza que inició el 01 de abril de 2018 y finaliza el 31 de marzo de 2019. Con el CUR 2911 de fecha 06 de julio de 2018, se pagó la renovación de la póliza de vehículos, servicio registrado con el número de factura 159480, por Q.44,337.16, por lo tanto, se cumplió con la recomendación emitida.
6. Con Oficio Ref.: 151-2018-SORF-COG-irva de fecha 05 de junio de 2018, el Subgerente de Optimización de Recursos Financieros informa lo siguiente:
  - a. **Diferentes tasas de interés sobre las cuentas bancarias:** Se envió oficio al Banco Industrial con Ref.: 131-2018-SORF-COG-irva de fecha 22 de mayo de 2018 y se envió el oficio Ref: 201-2018-SORF-COG-irva de fecha 16 de julio de 2018, para solicitar el incremento de la tasa de interés tomando en consideración que otros bancos del sistema manejan una tasa de interés superior, sin embargo hasta el 26 de julio de 2016, por medio de correo electrónico el Banco Industrial contestó que no fue autorizado aumentar la tasa de interés debido a que a las cuentas de depósitos monetarios no se les realiza ningún pago de intereses, por lo tanto se cumplió con la recomendación emitida.
  - b. **Cuenta bancaria sin movimiento:** A partir de octubre de 2017 la cuenta bancaria ha tenido movimientos, por lo que no es necesario cancelar la cuenta bancaria 66-0021886-7 en Banco G&T Continental, por lo que como evidencia de adjunta el estado de cuenta de mes de mayo de 2018, por lo tanto la recomendación emitida no es aplicable.
  - c. **Falta de confirmación de bancos:** Se contactó por correo electrónico con personeros del Banco G&T Continental para requerirle que enviaran la confirmación bancaria requerida por Auditoría Externa, derivado de ello, el 26 de octubre de 2017 el enlace del Banco G&T Continental informó que confirmarían los datos requeridos por Auditoría Externa, adjuntando el borrador de la confirmación con Referencia: CS-5225310-2017, información que tuvo que ser recibida, ya que ésta fue enviada el 03 de noviembre de 2017. Para recomfirmar que la confirmación bancaria fue enviada a los Auditores Externos, se contactó nuevamente con el enlace de Banca Institucional del Banco G&T Continental el 01 de agosto de 2018, quien informó por correo electrónico que la confirmación se entregó físicamente, por lo tanto se cumplió con la recomendación emitida.

  
Lic. Ricardo Estrada  
Gerente General

  
Licda. Gabriela Valverth  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

  
Marcela Ivonne Quiñonez R.  
AJUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Página 13 de 14

## IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

- d. **Activos fijos y depreciaciones:** La diferencias fueron corregidas en el control pormenorizado y se efectuaron los ajustes para subsanarlas, lo cual se registró con el CUR 548, 550 553 y 554 efectuados en el mes de octubre de 2017, por lo tanto se cumplió con la recomendación emitida.
- e. **Falta de software de activos fijos:** Se dispone del Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN modulo de inventarios el cual es de uso obligatorio, por lo que se esta ingresando el inventario antiguo de manera gradual y el nuevo en la fecha de su ingreso, por lo tanto la recomendación emitida no es aplicable.
- f. **Activos fijos en obsolescencia o en mal estado:** Se presentaron 5 expedientes a Contraloría General de Cuentas y a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas para autorización de baja de bienes obsoletos, en mal estado o que fueron trasladados a otras entidades. Asimismo, para fortalecer el control interno se implementó el procedimiento denominado Gestión de Baja de Bienes Muebles, aprobado con la Resolución de Gerencia General No. 06/2018 de fecha 14 de diciembre de 2018, por lo que la recomendación emitida está cumplida.
- g. **Plan y manual de cuentas desactualizado:** La actualización corresponde a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, por lo tanto la recomendación emitida no es aplicable.
- h. **Activos intangibles:** Se solicitó al Ministerio de Finanzas Públicas la autorización de un porcentaje para la amortización de activos intangibles, por medio del oficio Ref.: 262-2017-SORF-COG-Irva de fecha 24 de octubre de 2017 y con el oficio Ref.: 022-2017-SORF-CO-jeff de fecha 25 de mayo de 2018, la cual fue aprobada y notificada con el oficio No. DCE-DN-212-2018 de fecha 03 de septiembre de 2018 y con la Resolución Número DCE-06-2018 de fecha 16 de agosto de 2018, otorgándose un 25% por el método de línea recta, por lo tanto se cumplió con la recomendación emitida.

Guatemala, 17 de diciembre de 2018

  
Licda. Gerardo Escobar  
Gerente General

  
Licda. Gabriela Valverín  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

  
Marcela Yvonne Quintero  
AUXILIAR DE AUDITORIA  
COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Página 14 de 14