

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

***Informe Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017***

***Junto con el Informe como
Auditores Independientes***

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Informe sobre La Auditoría de los Estados Financieros

A: Señores
Comité Ejecutivo

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Comité Olímpico Guatemalteco, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre 2018 y 2017, los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera del Comité Olímpico Guatemalteco, al 31 de diciembre 2018 y 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con prácticas contables establecidas en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN/descentralizadas y Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), las políticas contables autorizadas por la administración y su reglamento.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad auditada de conformidad con el Código de Ética de IFAC adoptado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la administración en relación de los estados financieros

La Administración del Comité Olímpico Guatemalteco, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el marco de información financiera descrito en la nota 3 y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o errores.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base para nuestra opinión.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos de un modo que logran la presentación razonable.

Say Melgar Alarcón Cantoral y Asociados, S.C.



Victor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333
Guatemala, 22 de octubre de 2019

Lic. Victor Manuel Say Melgar
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 1,333

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresados en Quetzales

	<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
	2018	2017	2018	2017
<u>CORRIENTE</u>			<u>CORRIENTE</u>	
Bancos (Nota 4)	Q 14,574,655	Q 15,949,685	Cuentas a Pagar a Corto Plazo (Nota 7)	Q 198,066
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	1,171	477	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 8)	120,785
Total de activo corriente	14,575,826	15,950,162	Total de pasivo corriente	318,851
<u>NO CORRIENTE</u>			<u>NO CORRIENTE</u>	
Propiedad, Planta y Equipo (Neto) (Nota 5)	8,293,167	8,046,036	Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Nota 9)	10,888,250
Activo Intangible (Nota 6)	730,888	797,332		
Total de activo no corriente	9,024,055	8,843,368	Total del pasivo no corriente	10,888,250
			<u>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>	
			Patrimonio Institucional	7,016,725
			Acumulados de los Resultados Anteriores	7,107,681
				14,124,406
			Resultado del Ejercicio	(1,731,626)
			Total del patrimonio institucional	12,392,780
Total de Activo	Q 23,599,881	Q 24,793,530	Total de Pasivo y Patrimonio	Q 23,599,881
				Q 24,793,530

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados .

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

ESTADOS DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Quetzales

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		
INGRESOS CORRIENTES		
Otros Ingresos no tributarios	Q -	Q 1
Intereses (Nota 10)	792,108	958,755
Transferencias corrientes del sector público (Nota 11)	91,552,400	88,806,221
Transferencias corrientes de entidades descentralizadas	520,305	
Donaciones externas (Nota 12)	6,233,119	7,218,380
Donaciones externas en especie (Nota 12.1)	354,148	85,196
Total Ingresos Corrientes	<u>99,452,080</u>	<u>97,068,553</u>
GASTOS CORRIENTES		
Remuneraciones (Nota 13)	23,425,838	22,526,538
Bienes y Servicios (Nota 14)	17,617,497	19,681,691
Depreciación y amortización	1,056,164	1,019,621
Bienes de consumo donaciones	354,148	
Derechos sobre bienes intangibles	311,361	301,506
Otros alquileres (Nota 15)	1,029,034	1,081,462
Otras pérdidas	475,773	
Transferencias otorgadas al sector privado (Nota 16)	17,744,965	14,406,642
Transferencias otorgadas al sector público (Nota 17)	39,132,575	39,320,653
Transferencias otorgadas al sector externo	36,351	282,204
Total Gastos Corrientes	<u>101,183,706</u>	<u>98,620,317</u>
Resultado del Ejercicio	<u>Q (1,731,626)</u>	<u>Q (1,551,764)</u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
Expresado en Quetzales

	Patrimonio social e institucional	Acumulados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 Diciembre 2017	Q 7,016,725	Q 7,530,474	Q (1,551,764)	Q 12,995,435
Ajuste de periodos anteriores	-	(675,530)	-	(675,530)
Ajuste de periodos anteriores		1,804,501	-	1,804,501
Traslado del resultado 2017		(1,551,764)	1,551,764	-
Resultado del Período	-	-	(1,731,626)	(1,731,626)
Saldo al 31 Diciembre 2018	Q 7,016,725	Q 7,107,681	Q (1,731,626)	Q 12,392,780

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Quetzales

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado del Ejercicio	Q (1,731,626)	Q (1,551,764)
GASTOS QUE NO REQUIRIERON DE EFECTIVO		
Depreciaciones	989,720	1,019,620
Amortizaciones	66,444	
Gastos ejercicios anteriores	-	(24,877)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	(694)	2,805
Gastos a Pagar	144,258	53,808
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(735,252)	601,945
	<u>(1,267,150)</u>	<u>101,537</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de Propiedad, Maquinaria y Equipo	(1,710,142)	(1,907,186)
Bajas de Propiedad, Maquinaria y Equipo	1,399	
Ajustes de Propiedad, Maquinaria y Equipo	471,892	
	<u>(1,236,851)</u>	<u>(1,907,186)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Ingresos de años anteriores	1,128,971	1,372,927
	<u>1,128,971</u>	<u>1,372,927</u>
CAMBIO NETO DEL EFECTIVO	<u>(1,375,030)</u>	<u>(432,722)</u>
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	<u>15,949,685</u>	<u>16,382,407</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO (Nota 4)	<u>Q 14,574,655</u>	<u>Q 15,949,685</u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

1. Breve historia del Comité Olímpico Guatemalteco

Constitución

En el año de 1946 se constituye el Comité Olímpico Guatemalteco, y el 23 de abril de 1947 es reconocido por el Comité Olímpico Internacional (COI), como órgano rector del deporte federado en el orden nacional, tiene personalidad jurídica y patrimonio propio. Su funcionamiento está normado en el artículo número 170 de la Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, Decreto Número 76-97 del Congreso de la República, de fecha 28 de agosto de 1997, sus propios estatutos y los convenios tratados y disposiciones del Comité Olímpico Internacional como la Carta Olímpica. De existir contradicciones entre dicha ley y cualquier estatuto o reglamento, será la Carta Olímpica la que prevalecerá.

Comité Olímpico Guatemalteco, entidad autónoma reconocida en el artículo 92 de la Constitución Política de la República de Guatemala, entidad exonerada de toda clase de impuestos y arbitrios.

Marco Legal y Otros Documentos

El Comité Olímpico Guatemalteco –COG-, tiene su fundamento legal en los siguientes mandatos, los cuales son de orden internacional y nacional.

Internacional

Carta Olímpica: Es el instrumento legal internacional que norma el Olimpismo y el funcionamiento del movimiento olímpico y fija las condiciones de la celebración de los Juegos Olímpicos. La Carta Olímpica tiene esencialmente tres objetivos principales.

La Carta Olímpica, como instrumento de base de naturaleza constitucional, fija y recuerda los principios fundamentales y los valores esenciales del Olimpismo. Sirve también como estatutos del Comité Olímpico Internacional. Define, además, los derechos y obligaciones recíprocas de los tres componentes principales que constituyen el movimiento olímpico, es decir el Comité Olímpico Internacional –COI-, las Federaciones Internacionales –FI- y los Comité Olímpicos Nacionales –CON-, los cuales han de ajustarse a la Carta Olímpica.

Nacional

Constitución Política de la República de Guatemala: Regula como un derecho constitucional el acceso de todo guatemalteco al deporte.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Artículo 91. Asignación presupuestaria para el Deporte. Es deber del Estado, el fomento y la promoción de la educación física y el deporte. Para ese efecto, se destinará una asignación privativa, para el deporte, de tal asignación el 50% se destinará al sector del deporte a través de sus organismos rectores.

El Artículo 92 Autonomía del deporte, reconoce y garantiza la autonomía del Deporte federado a través de sus organismos rectores.

Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, Decreto Número 76-97 del Congreso de la República de Guatemala.

Artículo 170, establece que el Comité Olímpico Guatemalteco, es una entidad completamente independiente y autónoma, alejada de toda influencia política, racial, religiosa o económica, con personalidad jurídica y patrimonio propio que tiene su sede en la ciudad capital y puede afiliarse a los organismos internacionales que considere convenientes. Su funcionamiento se rige por dicha ley, sus estatutos y convenios, tratados y disposiciones del Comité Olímpico Internacional. En caso hubiere contradicción entre la ley y cualquier estatuto o reglamento con la Carta Olímpica, esta última prevalecerá.

Objetivos

El Comité Olímpico Guatemalteco –COG- tiene como objetivo primordial, desarrollar y proteger el Movimiento Olímpico y los principios que lo inspiran. En el cumplimiento de tal función, no se permitirá ninguna discriminación por motivo de etnia, sexo, religión, filiación política, o posición económica o social.

Visión

Desarrollar, promover y proteger el Movimiento Olímpico, articulando procesos de preparación, superación y perfeccionamiento deportivo en la búsqueda de logros y resultados que reflejen el alto rendimiento nacional.

Misión

La construcción conjunta de la excelencia en la gestión deportiva para el alto rendimiento. Mejores personas que logren mejores resultados.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

2. Resumen de Políticas Contables

a) Sistema de Registro

La información financiera, se ha preparado de acuerdo con los manuales y prácticas contables establecidas por el Sistema de Contabilidad Integrada – SICOIN/ Descentralizadas.

b) Sistema Contable

Los registros contables del Comité Olímpico Guatemalteco son preparados sobre la base de la ejecución presupuestaria, conforme lo establecido en el decreto ley 101-97, ley orgánica del presupuesto, específicamente lo relacionado al artículo 14.

c) Período Contable

Para efectos fiscales, el período contable está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con lo establecido en el artículo 37, libro I, Impuesto Sobre la Renta, Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012.

d) Métodos de Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Tanto los ingresos como los gastos se registran bajo el método de lo devengado, es decir el registro de estas operaciones se efectúa cuando se realizan, independientemente de cuando se liquidan.

e) Caja y Bancos

El efectivo lo constituye el dinero depositado en seis bancos locales.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, mobiliario y equipo se presentan al costo de adquisición. El costo inicial de los bienes comprende su compra y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Las mejoras, renovaciones y gastos incurridos después de que los bienes se hayan puesto en operación, se cargan normalmente a los estados de resultados del año en que se incurren.

g) Depreciación

Las depreciaciones se registran con base a los porcentajes establecidos en la Resolución 04-2011 de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Fianzas Públicas, emitida el 3 de mayo de 2011. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y sobre los porcentajes siguientes:

Nombre del Activo	%
Edificio e Instalaciones	5
De oficinas y muebles	20
Médico-sanitario y de laboratorio	10
Educacional, cultura y Recreativo	10
De transporte, tracción y elevación	20
De comunicaciones	20
Herramientas	20
De computación	25
Otros activos fijos	20

h) Unidad Monetaria

El tipo de cambio se determina libremente entre los participantes en el mercado bancario. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 era de Q7.73695 y 7.34477, respectivamente por un US\$1.00.

3. Base de Presentación y Marco de Información Financiera

La Dirección de Contabilidad del Estado en su calidad de órgano rector del sistema de contabilidad gubernamental tiene la responsabilidad de dirigir el proceso de funcionamiento, estableciendo métodos y procedimientos para que todo el Sector Público no Financiero pueda emitir Estados Financieros.

Los registros contables cumplen los requerimientos del órgano rector indicado, aplicando como marco de información financiera el Sistema de Contabilidad Integrada Descentralizada -SICOIN / Descentralizada-.

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

El Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, debe incorporar transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en un sistema común, oportuno y confiable, destino y fuente de los gastos expresados en términos monetarios, que genera información relevante y útil para la toma de decisiones por parte de las autoridades que regulan la gestión y ejecución de cada una de sus entidades. El Comité Olímpico Guatemalteco utiliza como base para el registro contable el “Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental”, el cual está enmarcado en un conjunto conceptual y metodológico desarrollado en el acuerdo para manejo del sistema SIAF-SAG.

4. Bancos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la disponibilidad en bancos se integra como se presenta a continuación:

Bancos Moneda Nacional		2018		2017
Banco G&T Continental-66-0020800-9	Q	12,014,006	Q	10,955,924
Banco G&T Continental-66-0021886-7		1,259,567		1,261,323
Banco G&T Continental-00-130071-4		213,252		246,372
Banco Industrial 027-001082-0		1,030,207		2,389,298
Banco de Guatemala-150369-7		35,394		1,084,142
Banco de CHN 3001164		22,229		-
Banco de CHN-02-099-009912-6		-		12,626
Total Disponibilidades	Q	14,574,655	Q	15,949,685

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

5. Propiedad, planta y equipo (neto)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos se integran como se presentan a continuación:

Ejercicio Fiscal 2018

Activos	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Ajustes	Saldo al 31/12/2018
Edificios e instalaciones	Q 4,836,563	Q	Q	Q	Q	Q 4,836,563
De Oficina y muebles	1,184,337	5,737				1,190,074
Médico-sanitario y de laboratorio	1,940,102	1,072				1,941,174
Educacional, cultural y recreativo	8,630,207	256,163			(495,436)	8,390,934
Transporte, tracción y elevación	1,351,422	1,248,482				2,599,904
De comunicación	67,214					67,214
Herramientas	102,382					102,382
De computación	2,646,400	130,018	(94,091)			2,682,327
Tierra y terrenos	29,877					29,877
Otros Activos	1,031,295	68,670				1,099,965
Subtotal Adquisiciones	21,819,799	1,710,142	(94,091)		(495,436)	22,940,414
(-) Depreciaciones Acumuladas	(13,773,763)	(989,720)	92,692		23,544	(14,647,247)
Valor en Libros	Q 8,046,036	Q 720,422	Q (1,399)	Q	Q (471,892)	Q 8,293,167

COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Ejercicio Fiscal 2017

Activos		Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Reclasificaciones	Ajustes	Saldo al 31/12/2017					
Edificios e instalaciones	Q	4,836,563	Q	Q	Q	Q	Q	4,836,563				
De Oficina y muebles		1,171,814						1,184,337				
Médico-sanitario y de laboratorio		1,623,897						1,940,102				
Educacional, cultural y recreativo		7,757,399	1,261,270	388,462				8,630,207				
Transporte, tracción y elevación		1,351,422						1,351,422				
De comunicación		67,214						67,214				
Herramientas		102,382						102,382				
De computación		2,426,384	220,016					2,646,400				
Tierra y terrenos		29,877						29,877				
Otros Activos		934,123	97,172					1,031,295				
Subtotal Adquisiciones		20,301,075	1,907,186	388,462				21,819,799				
(-) Depreciaciones Acumuladas		(13,106,349)	(1,151,305)		131,685	352,206		(13,773,763)				
Valor en Libros	Q	7,194,726	Q	755,881	Q	388,462	Q	131,685	Q	352,206	Q	8,046,036

Para el período 2017 contablemente se registraron depreciaciones acumuladas por valor de Q1,151,305, de las cuales se registraron en exceso un total de Q131,685 por lo que la Administración tomo la decisión de revertir lo registrado en exceso, por lo que las depreciaciones gasto del período fueron ajustadas y registradas con valor de Q1,019,620.

Los ajustes registrados por valor de Q352,206, corresponden a saldos registrados en exceso de años anteriores, regularizados por la administración para presentar los saldos en forma exacta al saldo acumulado.

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las adiciones corresponden a los siguientes renglones:

Renglón	Propiedades, Planta y Equipo	2018	2017
322	Equipo de Oficina	Q 5,737	Q 12,523
323	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio	1,072	316,206
324	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo	256,163	1,261,270
325	Equipo Transporte, tracción y elevación	1,248,482	-
328	Equipo de Cómputo	130,018	220,016
329	Otras Máquinas y Equipos	68,670	97,171
	Total	Q 1,710,142	Q 1,907,186

Las depreciaciones anuales se reconocen de forma global, sobre la base del saldo contable de activos depreciables, aplicando los porcentajes autorizados en resolución No. 04-2011 de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

6. Activo Intangible

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta está integrada por licencias para el desarrollo de programas informáticos, por compras que se realizaron durante el año 2013. A continuación se presenta el detalle de los activos:

	2018	2017
1 Licencia e implementación programa Glifos para biblioteca del COG	Q 53,171	Q 53,171
2 Software para analizador de composición corporal Tanita	3,527	3,527
3 Sistema web de gestión de atletas e intranet	285,714	285,714
4 Software de consultoría en desarrollo e implementación del sistema web de inventarios de almacén y activos fijos	26,348	26,348
5 Software módulos de seguridad, módulo de Workflow, módulo de entrenamiento, módulo de gestión de documentos y formación de atletas	178,571	178,571
6 Software módulo de Workflow, módulo de reportes y formación e implementación	107,143	107,143
7 Software módulo de apoyos económicos, módulo de reportes, portal público y formación e implementación.	71,429	71,429
8 Software módulo de médico, módulo de estudios, módulo de Workflow, módulo de reportes e implementación y entrega de la documentación del Proyecto.	71,429	71,429
	Q 797,332	Q 797,332
Amortización acumulada	(66,444)	-
	Q 730,888	Q 797,332

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Al 31 de diciembre de 2017 el COG no realizó la amortización sobre estos activos, debido a que no había recibido una respuesta de la Dirección de Contabilidad del Ministerio de Finanzas Públicas sobre el porcentaje de amortización para estos activos.

7. Cuentas a Pagar Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, los saldos se integran como se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto sobre la renta empleados	Q 30,873	Q 29,886
Impuesto sobre la renta otros	40,735	23,922
Cuota laboral IGSS	54,740	
Retenciones judiciales	71,718	
	Q 198,066	Q 53,808

8. Otras Cuentas a Pagar Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, los saldos se integran como se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IGSS por pagar	Q 120,731	Q 177,072
Otras cuentas por pagar	54	
Lax Travel, S.A.		676,857
Contraloría General de Cuentas		2,108
	Q 120,785	Q 856,037

9. Cuentas a Pagar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, el saldo se integra como se presenta a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tendencia, S.A.	Q 3,857,273	Q 3,857,273
Agencia de Viajes y Turismo Tivoli, S.A.	6,395,651	6,395,651
Bono Vacacional Período 2013	635,326	635,326
	Q 10,888,250	Q 10,888,250

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

De las obligaciones a largo plazo que tiene el Comité Olímpico Guatemalteco, según información proporcionada por la Dirección de Asuntos Jurídicos, corresponde a litigios que al 31 de diciembre de 2018 y 2017 continúan pendientes de resolución por sentencia judicial los saldos originales de registro.

Tendencia, S.A.

Corresponde a obligación registrada en el año 2013, por la adquisición de vestuario, equipo y accesorios del uniforme para la delegación que participó en los XVII juegos deportivos Bolivarianos, en la ciudad de Trujillo, Perú.

Con fecha 7 de septiembre de 2017, se recibió notificación del proceso contencioso administrativo, que declaró sin lugar la solicitud de aclaración y ampliación planteada por Tendencia, S.A. De acuerdo con la Dirección de Asuntos Jurídicos del Comité Olímpico Guatemalteco, no se pagará esta obligación.

Agencia de Viajes y Turismo Tívoli, S.A.

Corresponde a boletos aéreos para la delegación que asistió a los XVII juegos deportivos Bolivarianos, Trujillo 2013.

El Comité Olímpico Guatemalteco, presentó ante la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, recurso extraordinario de Casación, en contra de sentencia, en la que se declaró con lugar la demanda contencioso administrativo en contra del Comité Olímpico Guatemalteco.

Bono Vacacional período 2013

El registro de esta obligación se realizó el 20 de diciembre de 2013, monto que no fue pagado al finalizar el ejercicio fiscal por el Comité Ejecutivo de dicho periodo.

De las obligaciones a largo plazo que tiene el Comité Olímpico Guatemalteco, según información proporcionada por la Administración, corresponden a litigios en proceso, que al 31 de diciembre de 2018, continúan en estatus pendiente de resolución de sentencia judicial.

10. Intereses

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los intereses generados por las cuentas corrientes de bancos se muestran en la siguiente página:

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	2018		2017	
Banco G&T Continental-00-130071-4	Q	61,325	Q	205,997
Banco G&T Continental-66-0020800-9		633,161		674,793
Banco G&T Continental-66-0021886-7		59,581		11,843
Banco G&T Continental-66-0027569-5		21		
Banco Industrial 027-001082-0		26,012		52,993
Banco de CHN-02-099-009912-6		12,008		13,129
	Q	792,108	Q	958,755

11. Transferencias corrientes del sector público

Corresponde al registro de los aportes de Gobierno Central realizados por la Tesorería Nacional, realizados en la cuenta del Banco Crédito Hipotecario Nacional, según confirmación de saldos transferidos por el Ministerio de Finanzas Públicas, a continuación se detallan los aportes de Gobierno al Comité Olímpico Guatemalteco:

Fecha	2018	Fecha	2017
20/01/2018	Q 7,000,000	20/01/2017	Q 7,095,311
20/02/2018	7,000,000	20/02/2017	7,654,366
21/03/2018	7,000,000	21/03/2017	7,654,366
20/04/2018	7,000,000	17/04/2017	6,970,000
22/05/2018	7,140,000	19/05/2017	6,970,000
20/06/2018	7,140,000	20/06/2017	6,970,000
29/06/2018	6,834,104	19/07/2017	6,970,000
16/07/2018	11,016,974	18/08/2017	6,970,000
24/08/2018	7,000,000	20/09/2017	6,972,000
20/09/2018	4,500,000	27/10/2017	8,574,589
25/10/2018	4,500,000	20/11/2017	8,574,589
22/11/2018	4,500,000	12/12/2017	7,431,000
3/12/2018	5,611,630		
17/12/2018	4,512,600		
19/12/2018	797,092		
	Q 91,552,400		Q 88,806,221

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

12. Donaciones Externas:

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las Donaciones Externas, fueron recibidas de los donantes que se mencionan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Solidaridad Olímpica Internacional	Q 2,046,097	Q 3,689,813
Organización Deportiva Panamericana	3,092,197	2,744,402
Comité Olímpico Internacional	1,081,341	673,405
World Dance Sport Federation	13,484	
Cartan Tours		<u>110,760</u>
Total	<u>Q 6,233,119</u>	<u>Q 7,218,380</u>

12.1 Donaciones internas y en especie

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la entidad reportó que recibió las donaciones que a continuación se presentan: en el año 2018 donaciones en especie, que corresponde a implementos deportivos y materiales promocionales para la Federación Nacional de Luchas por US\$ 47,901 tipo de cambio 7.39333 por US\$1.00 y en 2017 donaciones internas por el donante Comercial El Porteño por Q85,196.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
United World Wrestling / Implementos deportivos	Q 354,148	Q
El Porteño		<u>85,196</u>
Total	<u>Q 354,148</u>	<u>Q 85,196</u>

13. Remuneraciones

Los principales gastos corresponden a remuneraciones, que corresponden al costo laboral y prestaciones del personal, como se presenta en la página siguiente:

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Renglón	Concepto		2018		2017
011	Personal Permanente	Q	12,037,552	Q	12,197,482
014	Complemento por Calidad Profesional al Personal Permanente		138,266		132,000
015	Complemento Personal al Salario del Personal Permanente		347,749		354,210
022	Personal por Contrato		1,398,595		1,056,647
023	Interinatos poro Licencia y Becas				7,871
026	Complemento Por Calidad Profesional al Personal Temporal		15,163		17,612
027	Complemento Específicos al Personal Temporal		59,055		42,242
029	Otras Remuneraciones de Personal Temporal		4,949,028		4,955,345
041	Servicios Extraordinarios de Personal Permanente		90,577		62,784
042	Servicios Extraordinarios de Personal Temporal		16,946		19,083
051	Aporte Patronal al IGSS		1,441,624		1,419,268
071	Aguinaldo		1,155,164		1,120,057
072	Bonificación Anual (Bono 14)		1,151,027		1,115,355
073	Bono Vacacional		27,471		26,582
413	Indemnizaciones Al Personal		560,448		
415	Vacaciones Pagadas por Retiro		37,173		
	Total Remuneraciones	Q	23,425,838	Q	22,526,538

14. Servicios y bienes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la integración de los servicios y bienes por renglón presupuestario se detalla a continuación:

Renglón	Descripción		2018		2017
111	Energía eléctrica	Q	139,675	Q	137,208
112	Agua		67,811		81,889
113	Telefonía		409,156		416,564
115	Extracción de basura y destrucción de Desechos Sólidos		6,107		5,572
116	Servicios de Lavandería				3,899
121	Divulgación e información		278,329		460,014
122	Impresión, encuadernación, reproducción		57,575		160,037
	Van...		958,653		1,265,183

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Vienen...	958,653	1,265,183
131	Viáticos en el exterior	3,213,832	2,589,081
133	Viáticos en el interior	74,440	68,440
135	Otros viáticos y gastos conexos	4,579	
141	Transporte de personas	5,065,985	4,283,563
142	Fletes	128,902	223,744
143	Almacenaje	4,959	31,584
162	Mant. y Rep. de equipo de oficina	-	580
163	Mant. y Rep. de equipo médico, sanitario y de Laboratorio	43,878	12,000
164	Mant. y Rep. de equipos educacionales y recreativos	4,152	
165	Mant. y Rep. medios de transporte	83,401	90,112
168	Mant. y Rep. de equipo de cómputo	3,500	5,665
169	Mant. y Rep. de otras máquinas y equipo	29,238	11,388
171	Mantenimiento y reparaciones de edificios	18,255	8,137
182	Servicio médico sanitario	97,926	284,136
184	Servicios económicos, contables y de auditoría	71,429	112,302
185	Servicios de capacitación	739,373	901,966
186	Servicios de informática y sistemas computación	145,388	42,856
187	Servicios por actuaciones artísticas y deportivas	9,289	
189	Otros estudios y servicios	52,938	17,927
191	Primas y gastos de seguros y fianzas	1,815,642	2,756,106
194	Gastos bancarios, comisiones y otros gastos	3,037	3,123
195	Impuestos, derechos y tasas	17,131	12,767
196	Servicios de atención y protocolo	47,642	27,748
197	Servicio de vigilancia	8	
199	Otros servicios no personales	602,716	1,354,738
211	Alimentos para personas	792,660	817,386
214	Productos agroforestales, madera corcho y sus manufacturas	29,357	9,372
223	Piedra, arcilla y arena	202	941
232	Acabados textiles	20,024	50,091
233	Prendas de vestir	1,786,589	2,402,946
239	Otros textiles y vestuario	11,862	31,223
241	Papel de escritorio	29,103	22,927
242	Papeles, comerciales, cartones y otros	2,797	10,410
243	Productos de papel o cartón	40,661	59,076
	Van...	15,949,548	17,507,518

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	Vienen...	15,949,548	17,507,518
244	Productos de artes gráficas	47,803	43,826
245	Libros, revistas y periódicos	3,367	3,148
247	Especies timbradas y valores	2,050	1,708
249	Otros productos de papel, cartón e impresos	1,339	
252	Artículos de cuero		7,500
253	Llantas y neumáticos	3,442	17,024
254	Artículos caucho	1,072	82,658
261	Elementos y compuestos químicos	992	366
262	Combustibles y lubricantes	160,925	163,883
263	Abonos y fertilizantes	240	62
264	Insecticidas, fumigantes y similares	1,190	3,741
266	Productos medicinales y farmacéuticos	59,722	67,508
267	Tintes, pinturas y colorantes	56,826	46,050
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	29,563	34,436
269	Otros productos químicos y conexos	6,971	210
271	Productos de Arcilla	18,563	
273	Productos de loza y porcelana	3,882	
274	Cemento	8,266	73
283	Productos de metal	2,378	11,591
284	Estructuras metálicas acabadas	5,357	
285	Materiales y equipos diversos	694,734	774,786
286	Herramientas menores	861	2,856
289	Otros productos metálicos	138,845	
291	Útiles de oficina	66,200	25,163
292	Útiles de limpieza y productos sanitarios	29,844	26,957
293	Útiles educacionales y culturales	5,557	9,085
294	Útiles deportivos y recreativos	192,689	668,083
295	Útiles menores médico-quirúrgicos y de Laboratorio	44,791	62,373
296	Útiles de cocina y comedor	7,241	5,122
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	17,401	10,163
298	Accesorio y repuestos en general	42,746	50,245
299	Otros materiales y suministros	13,092	55,556
	Total Bienes y Servicios	Q 17,617,497	Q 19,681,691

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

15. Otros Alquileres

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de otros alquileres por renglón presupuestario se muestra a continuación:

Renglón	Descripción		2018		2017
151	Arrendamiento de edificios y locales	Q	690,795	Q	759,935
153	Arrendamiento de máquinas y equipo de oficina		200,836		234,673
155	Arrendamiento de medios de transporte		26,476		44,161
156	Arrendamiento de otras máquinas y equipo		110,927		42,693
	Total Otros alquileres	Q	1,029,034	Q	1,081,462

16. Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la integración de las transferencias otorgadas al sector privado por renglón presupuestario se detalla a continuación:

Renglón	Descripción		2018		2017
412	Prestaciones póstumas	Q	33,658		
416	Becas de estudio en el interior		24,455	Q	86,390
419	Otras transferencias a personas individuales		17,305,874		13,805,030
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro		380,978		515,222
	Total Remuneraciones	Q	17,744,965	Q	14,406,642

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

17. Transferencias Otorgadas al Sector Público

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la integración de las transferencias otorgadas al sector público por renglón presupuestario se detalla a continuación:

Renglón	Descripción		2018		2017
453	Transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras	Q	38,864,031	Q	39,046,638
456	Servicios gubernamentales de fiscalización		268,544		274,015
	Total Remuneraciones	Q	39,132,575	Q	39,320,653

18. Patrimonio

A continuación, se presenta la integración del patrimonio al 31 de diciembre 2018 y 2017 y los cargos y créditos globales registrados durante dichos períodos.

Ejercicio Fiscal 2018

	Saldo al 2017	Cargos	Abonos	Saldo al 2018
Patrimonio Institucional	Q 7,016,725	Q -	Q -	Q 7,016,725
Resultados Acumulados	7,530,474	(2,227,294)	1,804,501	7,107,681
Resultado del Período	<u>(1,551,764)</u>	<u>(1,731,626)</u>	<u>1,551,764</u>	<u>(1,731,626)</u>
Total	<u>Q 12,995,435</u>	<u>Q (3,958,920)</u>	<u>Q 3,356,265</u>	<u>Q 12,392,780</u>

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

19. Presupuesto de Ingresos y Egresos para el período 2018

	Ejercicio fiscal 2018			Ejercicio fiscal 2017		
	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Variación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS						
Otros Ingresos no tributarios			-	1	1	-
Rentas de la propiedad	792,108	792,108	-	958,755	958,755	-
Transferencias del gobierno central	91,552,400	91,552,400		91,552,400	88,806,221	(2,746,179)
Transferencias de entidades descentralizadas	520,305	520,305				
Transferencias de empresas privadas	-	-	-	85,196	85,196	-
Transferencias de organismos e Instituciones Internacionales	6,233,119	6,233,119	-	7,218,380	7,218,380	-
Disminución de otros activos	9,611,427		(9,611,427)	9,791,132		(9,791,132)
Total, Ingresos	108,709,359	99,097,932	(9,611,427)	109,605,864	97,068,553	(12,537,311)
EGRESOS						
Servicios personales	23,068,852	22,828,217	240,635	22,792,407	22,526,538	265,869
Servicios no personales	15,625,369	14,576,689	1,048,680	18,114,161	15,486,114	2,628,047
Materiales y suministros	4,724,981	4,381,203	343,777	6,663,917	5,578,545	1,085,372
Propiedad, planta, equipo e intangibles	3,230,266	1,710,142	1,520,124	3,954,002	1,907,186	2,046,816
Transferencias corrientes	61,584,118	57,511,512	4,072,606	58,081,377	54,009,499	4,071,878
Otros gastos	358	358	-			-
Asignaciones globales	475,415	475,415				
Total, Egresos	108,709,359	101,483,537	7,225,822	109,605,864	99,507,882	10,097,982

La variación entre el presupuesto ejecutado y trasladado a resultados corresponde a transferencias por adquisiciones de activos bienes de capital. En egresos al registro de los cargos no monetarios (depreciaciones).