CONFEDERACIÓN DEPORTIVA AUTÓNOMA DE GUATEMALA -CDAG-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 42112

AUDITORIA DE GESTION
SUBGERENCIA FINANCIERA, AREA INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO DE 2015 AL 31 DE OCTUBRE DE 2015

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10

ANTECEDENTES

La Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y el Deporte, fue creada de conformidad con el Decreto No. 76-97 del Congreso de la República de Guatemala, de fecha 28 de agosto de 1997. Como primera instancia crea el Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación que se identifica con las siglas CONADER, y se constituye en el órgano interinstitucional que integra, coordina y articula en función de unidad de acción a los sistemas de educación física, la recreación, el deporte no federado y el deporte federado siendo este último el que cuenta con autonomía. Dicho Consejo cuenta para su funcionamiento entre otros con el Sistema del Deporte Federado

La Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala es el organismo rector y jerárquicamente superior en el orden nacional del deporte federado y es un organismo autónomo de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

La Subgerencia Financiera se encarga de dirigir, supervisar y administrar los recursos financieros de la entidad, mediante una gestión alineada al plan de trabajo de la entidad que coadyuve al cumplimiento de los objetivos de CDAG.

Tiene como objetivos específicos los siguientes:

- Coordinar la formulación del Presupuesto Anual de la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala, con base a la planificación de las Unidades que la conforman.
- Llevar control de la ejecución presupuestaria.
- Brindar seguimiento, monitoreo y registro a la ejecución de ingresos y egresos presupuestarios de la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala.
- Llevar registros de bienes muebles e inmuebles de la institución.
- Efectuar los procesos de pago de los compromisos adquiridos por las diferentes instancias de la CDAG.
- Realizar las liquidaciones correspondientes de la ejecución presupuestaria.
- Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas y cualquier normativa aplicable al sistema financiero de la CDAG.
- Establecer y garantizar el cumplimiento de procedimientos internos para salvaguardar los recursos financieros de la CDAG.
- Brindar información financiera oportuna que favorezca la toma de decisiones estratégicas.
- Formular, implementar y actualizar periódicamente manuales de procedimientos, guías de trabajo y otros instrumentos que se requieran para

que los procesos financieros sean ágiles, transparentes y documentados.

Su estructura orgánica comprende las Direcciones de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, que con el fin de lograr un eficaz y eficiente cumplimiento de las metas y objetivos de la Institución cuenta con 17 Procesos en las operaciones efectuadas en cada área, debidamente autorizados por Gerencia.

OBJETIVOS

GENERALES

Emitir opinión sobre la razonabilidad del control interno, del ambiente y estructura de control interno, seguridades, funciones, procedimientos, políticas, métodos, registro y archivos; en la Subgerencia Financiera respecto a los Ingresos y Egresos relacionados a los procesos de Solicitud de Certificaciones de Trabajo, Operaciones Contables y Administrativas derivadas de suspensiones de IGSS, Registro, Carga en Sistema y Entrega de Bienes / Sección de Activos Fijos, Registro e Ingresos por Derechos de Uso de Fracción de Terreno, Revisión Previa Documental, Manejo de Caja Chica, Emisión e Información de Estados Financieros, asignadas a la Dirección de Contabilidad. Formulación de Anteproyecto de Presupuesto, Solicitud, Identificación y Ejecución de Modificaciones Presupuestarias, Gestión de Recursos Financieros a FADN, asignadas a la Dirección de Presupuesto. Reintegro y Liquidación de Caja Chica, Asignación, Ejecución y Reintegro de Fondo Rotativo, Receptoría y Pagaduría, Solicitud, Pago y Liquidación de Viáticos, Pago por Medio Emisión de Cheque o Acreditamiento Bancario, Apertura, Operatoria y Cancelación de Cuentas Bancarias, Pago a Proveedores, Pago de Dietas a Integrantes de Comité Ejecutivo de CDAG, asignadas a la Dirección de Tesorería; cuentan con sistema de registro, información y archivo de forma constante, para determinar la efectividad y eficiencia en los procesos de gestión financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar el cumplimiento del proceso de Solicitud de Certificaciones de Trabajo, Operaciones Contables y Administrativas derivadas de suspensiones de IGSS, la estructura del control interno y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Registro, Carga en Sistema y Entrega de Bienes / Sección de Activos Fijos, la estructura del control interno y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Registro de Ingresos por Derechos de Uso de Fracción de Terreno, la estructura del control interno y acuerdos

relacionados.

- Evaluar el cumplimiento del proceso de Revisión Previa Documental, la estructura del control interno, reglamentos, normas y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Manejo de Caja Chica, la estructura del control interno, reglamentos normas y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Emisión e Información de Estados Financieros, la estructura del control interno y políticas existentes en Contabilidad.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Formulación del Anteproyecto de Presupuesto, la estructura del control interno y políticas existentes en Contabilidad.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Solicitud, Identificación y Ejecución de Modificaciones Presupuestarias, la estructura del control interno y políticas existentes y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Gestión de Recursos Financieros a FADN, la estructura del control interno y acuerdos relacionados.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Reintegro y Liquidación de Caja Chica, la estructura del control interno, reglamentos y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Asignación Ejecución y Reintegro de Fondos Rotativos, la estructura del control interno, reglamentos, normas, leyes y acuerdos relacionados.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Receptoría y Pagaduría, la estructura del control interno.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Solicitud, Pago y Liquidación de Viáticos, la estructura del control interno, reglamento y acuerdos relacionados.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Pagos por Medio de Emisión de Cheques o Acreditamiento Bancario y la estructura del control interno.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Apertura, Operatoria y Cancelación de Cuentas Bancarias y la estructura del control interno.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Pago a Proveedores, las estructura del control interno y leyes relacionadas.
- Evaluar el cumplimiento del proceso de Pago de Dietas a Integrantes de Comité Ejecutivo de CDAG, la estructura del control interno y leyes relacionadas.

ALCANCE

La auditoría abarcó la evaluación de la gestión de la Subgerencia Financiera de CDAG, en las áreas de Ingresos y Egresos respecto a los procesos de Solicitud de Certificaciones de Trabajo, Operaciones Contables y Administrativas derivadas de suspensiones de IGSS, Registro, Carga en Sistema y Entrega de Bienes / Sección

de Activos Fijos, Registro e Ingresos por Derechos de Uso de Fracción de Terreno, Revisión Previa Documental, Manejo de Caja Chica, Emisión e Información de Estados Financieros, Formulación de Anteproyecto de Presupuesto, Solicitud, Identificación y Ejecución de Modificaciones Presupuestarias, Gestión de Recursos Financieros a FADN, Reintegro y Liquidación de Caja Chica, Asignación, Ejecución y Reintegro de Fondo Rotativo, Receptoría y Pagaduría, Solicitud, Pago y Liquidación de Viáticos, Pago por Emisión de Cheque o Acreditamiento Bancario, Apertura, Operatoria y Cancelación de Cuentas Bancarias, Pago a Proveedores, Pago de Dietas a Integrantes de Comité Ejecutivo de CDAG, por el período del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, tomando de referencia los Manuales de Procesos elaborados por la Dirección de Procesos de la Subgerencia de Desarrollo Institucional y autorizados por Gerencia de CDAG.

INFORMACION EXAMINADA

De lo ejecutado por la Subgerencia Financiera de CDAG durante el período del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, se procedió a evaluar los procedimientos autorizados siendo los siguientes:

(1) Subgerencia Financiera CDAG
(2) Período del 01 de enero al 31 de octubre de 2015

DESCRIPCIÓN
AREA DE INGRESOS
(3) FIN-PRO-11 Registro de ingresos por derechos de uso de fracción de terreno. (4) FIN-MAN-07 Receptoría y pagaduría.
AREA DE EGRESOS
(5) APE-MAN-08 Solicitud de certificaciones de trabajo, operaciones contables y administrativas derivadas de suspensiones del IGSS. (6) FIN-PRO- 10 Registro, carga en sistema y entrega de bienes / sección de activos fijos, registro de bienes muebles en libro de inventarios. (7) FIN-PRO-12 Revisión previa documental. (8) FIN-MAN-14 Manejo de caja chica. (9) FIN-PRO-15 Emisión e información de estados financieros. (10) FIN-MAN-03 Formulación de anteproyecto de presupuesto. (11) FIN-MAN-04 Solicitud identificación y ejecución de modificaciones presupuestarias. (12) FIN-PRO-08 Gestión de recursos financieros a FADN. (13) FIN-PRO-01 Reintegro y liquidación de caja chica. (14) FIN-MAN-05 Asignación, ejecución y reintegro de fondo rotativo. (15) FIN-MAN-07 Receptoría y pagaduría. (16) FIN-MAN-09 Solicitud pago y liquidación de viáticos. (17) FIN-MAN-13 Pago por emisión de cheque o acreditamiento bancario. (18) FIN-MAN-16 Apertura, operatoria y cancelación de cuentas bancarias. (19) FIN-PRO-02 Pago a proveedores. (20) FIN-PRO-06 Pago de dietas a integrantes de comité ejecutivo CDAG.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

NOTA 1
Nombre de la Entidad: Subgerencia Financiera de CDAG.

NOTA 2
El período auditado es del 01 de enero al 31 de octubre de 2015.

NOTA 3

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-11 Registro de Ingresos por Derechos de Uso de Fracción de Terreno.

NOTA 4

Procedimientos evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-07 Receptoría y Pagaduría.

NOTA 5

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso APE-MAN-08 Solicitud de Certificaciones de Trabajo, Operaciones Contables y Administrativas Derivadas de Suspensiones del IGSS.

NOTA 6

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-10 Registro, Carga en Sistema y Entrega de Bienes / Sección de Activos Fijos, Registro de Bienes Muebles en Libro de Inventarios.

NOTA 7

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-12 Revisión Previa Documental.

NOTA 8

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-14 Manejo de Caja Chica.

NOTA 9

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-15 Emisión e Información de Estados Financieros.

NOTA 10

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-03 Formulario de Anteproyecto de Presupuesto.

NOTA 11

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-04 Solicitud, Identificación y Ejecución de Modificaciones Presupuestarias.

NOTA 12

Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-08 Gestión de Recursos Financieros a FADN.

NOTA 13
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-01 Reintegro y Liquidación de Caja Chica.

NOTA 14
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-05 Asignación, Ejecución y Reintegro de Fondo Rotativo.

NOTA 15
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-07 Receptoría y Pagaduría.

NOTA 16
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-09 Solicitud, Pago y Liquidación de Viáticos.

NOTA 17
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-13 Pago por Emisión de Cheque o Acreditamiento Bancario.

NOTA 18
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-MAN-16 Apertura, Operatoria y Cancelación de Cuentas Bancarias.

NOTA 19
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-02 Pago a Proveedores.

NOTA 20
Procedimiento evaluado del año 2015, del proceso FIN-PRO-06 Pago de Dietas a Integrantes de Comité Ejecutivo.

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

Derivado del Examen de Gestión en las Áreas de Ingresos y Egresos practicada a la Subgerencia Financiera, por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2015, en cumplimiento del nombramiento No. 42112-1-2015, de fecha 16 de febrero de 2015, se realizó el seguimiento al registro de recomendaciones emitidas según informe sin número de Evaluación de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento, operacionales y de gestión, realizada por la

Contraloría General de Cuentas, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, del cual fueron emitidas nueve (9) recomendaciones para las Áreas de Ingresos y Egresos, determinándose que el 100% de las recomendaciones de dicho informe, fueron cumplidas. Se realizó el seguimiento al registro de las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna, según informe número CUA-32662, con fecha de diciembre de 2014, por el período del 01 de enero al 31 de octubre de 2014, derivado del Examen de Gestión en el Área Financiera de CDAG, no fueron emitidas recomendaciones.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ADOLFO DE JESUS MORALES OLIVARES	DIRECTOR DE TESORERIA, CDAG	01/01/2015	31/10/2015
2	MARTA ALICIA MEIGHAN JUAREZ DE AGUILAR	SUBGERENTE FINANCIERA CDAG	01/01/2015	31/10/2015
3	MARIO RUBEN DEL VALLE GAMEZ	DIRECTOR DE CONTABILIDAD	01/01/2015	31/10/2015
4	RUTH ODILY CORZO ROJAS	DIRECTORA DE PRESUPUESTO,CDAG	01/01/2015	31/10/2015
5	JORGE MARIO VALENCIA GIRON	ENCARGADO FONDO ROTATIVO INTERNO	01/01/2015	31/10/2015
6	ALEJANDRO HERNANDEZ ALVARADO	ENCARGADO DE VIATICOS	01/01/2015	31/10/2015
7	VICTOR MANUEL ORTIZ CASTELLANOS	ENCARGADO ACTIVOS FIJOS	01/01/2015	31/10/2015
8	HENRY LEONEL GARCIA CUELLAR	ANALISTA DE VISA PREVIA	01/01/2015	31/10/2015
9	MARIA DEL CARMEN REYES GAMEZ	CONTADOR GENERAL	05/03/2015	31/10/2015
10	MARIO ROBERTO SANDOVAL ESCOBAR	CONTADOR GENERAL	01/01/2015	15/02/2015

COMISION DE AUDITORIA

MARVIN RENE PAIZ VELIZ
Auditor

KAREN DINORA PINEDA HERNANDEZ
Asistente

OTTO ENRIQUE LOPEZ SOSOF
Supervisor

CONFEDERACION DEPORTIVA AUTONOMA DE GUATEMALA
AUDITORIA INTERNA C.D.A.G.
GUATEMALA, C. A.

AXEL STEBE GASPARICO MARTINEZ
Sub Director

CONFEDERACION DEPORTIVA AUTONOMA DE GUATEMALA
AUDITORIA INTERNA C.D.A.G.

ALICIA DEL CARMEN MARTINEZ DE MANCHAME
Director