



# INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO





El tiro más importante en el golf es el siguiente

## Misión

Institución deportiva que regula, controla, fomenta, desarrolla, organiza y supervisa la práctica del golf en el territorio nacional para promocionar, formar y desarrollar atletas guatemaltecos con alto nivel competitivo a nivel nacional e internacional

## Visión

Ser una Asociación Deportiva reconocida a nivel nacional e internacional que promueve atletas guatemaltecos de alto rendimiento a través de programas que permitan posicionarlos en una Universidad en el Extranjero jugando para el equipo de golf en la misma.

## Índice

Introducción.....	4
1. Fundamento Legal .....	5
2. Objetivos.....	5
2.1 Objetivo General .....	5
2.2 Objetivos Especificos.....	6
3. Alcance .....	6
4. Resultados de los Componentes del Control Interno .....	6
4.1 Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza .....	7
4.2 Evaluación de Riesgos.....	9
4.3 Actividades de Control.....	10
4.4 Información y Comunicación .....	11
4.5 Actividades de Supervisión .....	11
5. Conclusión.....	12
Anexos .....	13



## Introducción

El sistema de Control Interno Gubernamental -SINACIG- incluye las mejores prácticas de los marcos normativos emitidos por las organizaciones internacionales siguientes: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés), la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA por sus siglas en inglés) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés). Adicionalmente se ha tomado como base normativa la legislación nacional, manuales y guías emitidos por los entes rectores de las finanzas, planificación, gestión del recurso humano y aspectos fiscales del país. El SINACIG es adaptable a diferentes entidades independientemente del tamaño, estructura, complejidad de procesos y naturaleza de actividades. Aplica a la entidad como a nivel de procesos, unidades ejecutoras, direcciones y áreas.

La Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala ha realizado las acciones necesarias para fortalecer en la institución las prácticas integradas, éticas, eficientes de control, comunicación y supervisión para el cumplimiento de las normas establecidas en dicho Sistema.





## **1. Fundamento Legal**

La Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala fue creada según acuerdo número 142/91-CE-CDAG de fecha 27 de junio de 1991 como Federación Nacional de Golf. Y con el acuerdo 11/2017-CE-CDAG de fecha 31 de enero 2017 como Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala.

La Asociación de Golf se rige por la Ley Nacional de Cultura Física y del Deporte Decreto 76-97 del Congreso de la República de Guatemala y de mas normas establecidas en Guatemala.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. contiene las disposiciones que establecen el funcionamiento de dicho sistema como el conjunto de objetivos, responsabilidades, componentes y normas de control interno, con el propósito de asegurar el cumplimiento de objetivos fundamentales de cada entidad, el cual se fundamenta en el ordenamiento jurídico guatemalteco y en las mejores prácticas técnicas de los marcos normativos internacionales. El SINACIG contiene disposiciones de observancia general y obligatoria, las cuales deben ser aplicados para ejercer el control interno institucional.

## **2. Objetivos**

### **2.1 Objetivo General**

Implementar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental – SINACIG- en los procesos de control interno de la Asociación Deportiva Nacional de Golf



de Guatemala y así lograr los objetivos institucionales, como el cumplimiento de la misión y visión.

## **2.2 Objetivos Especificos**

- Cumplir con el marco legal y normativo aplicable al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.
- Generar información financiera y presupuestal vera y oportuna
- Fortalecer los controles internos sobre riesgos detectados.
- Detectar y aplicar medidas de mitigación de riesgos en la Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala, disminuyendo sus niveles de probabilidad y severidad.

## **3. Alcance**

El Informe Anual de Control Interno, comprende los resultados de la evaluación de los componentes de control interno de la Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala en cumplimiento a lo requerido en el Acuerdo A-028-2021, enfocando el fortalecimiento del control interno sobre las operaciones financieras y operativas para disminuir los riesgos existentes y garantizar el manejo eficiente y transparente de los recursos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2023.

## **4. Resultados de los Componentes del Control Interno**

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- se compone de cinco componentes diseñados para brindar seguridad, alcanzar la efectividad en los procesos de gobernanza, evaluación de riesgos y de control, para lograr los objetivos.

Los componentes de control interno están estructurados y contienen las normas siguientes:

- ✓ Entorno de Control y Gobernanza.
- ✓ Evaluación de Riesgos.
- ✓ Actividades de Control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Supervisión.

#### **4.1 Normas Relativas al Entorno de Control y Gobernanza**

El entorno de control y gobernanza en la Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala se encuentra implementado por la máxima autoridad de la institución, se apoya por medio de los manuales de procedimientos que fortalecen el control interno, respaldado por documentos, circulares, oficios y otros instrumentos.

La práctica de valores y principios éticos son funcionalmente aceptadas y ejecutadas por los servidores públicos de la institución por medio de la atención al público, el servicio que se presta en los eventos nacionales e internacionales.

El compromiso con la competencia profesional se considera razonable, brindando herramientas al personal para que desarrolle sus funciones de manera oportuna, existen métodos de supervisión adecuados para evaluar cumplimiento de las funciones de cada colaborador según el área al que pertenezca.

La estructura organizacional y la distribución de responsabilidades es razonable, y se encuentran establecidas en el manual de perfiles de puestos, aprobado por la máxima autoridad de la institución.



La Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala cuenta con los siguientes elementos de gobernanza, misión, visión y valores:

**Misión:** Institución deportiva que regula, controla, fomenta, desarrolla, organiza y supervisa la práctica del golf en el territorio nacional para promocionar, formar y desarrollar atletas guatemaltecos con alto nivel competitivo a nivel nacional e internacional.

**Visión:** Ser una Asociación Deportiva reconocida a nivel nacional e internacional que promueve atletas guatemaltecos de alto rendimiento a través de programas que permitan posicionarlos en una Universidad en el Extranjero jugando para el equipo de golf en la misma.

**Valores:** El golf es un deporte de honestidad para caballeros y damas.

**Honestidad:** Haciendo el uso adecuado de los recursos económicos.

**Respeto:** Realizar actividades en total armonía y respeto a los demás.

**Transparencia:** Hacer uso de los recursos económicos de forma ordenada y adecuada.

**Patriotismo:** Inculcar el patriotismo a través de las juramentaciones para eventos nacionales e internacionales.

**Integridad:** Hacer lo que se considera correcto cuando nadie lo está viendo.

**Espíritu de Servicio:** Programas de acceso al golf para personas de escasos recursos económicos.



**Responsabilidad:** Inculcar una ronda de golf de manera responsable.

**Juego Limpio:** El golf como deporte limpio.

## 4.2 Evaluación de Riesgos

La aplicación de los principios generales de administración pública, están orientados al fortalecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales dentro del marco de transparencia, rendición de cuentas, eficiencia, eficacia, economía y proporcionalidad.

La Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala cuenta con el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Multianual (POM) y Plan Operativo Anual (POA)", aprobados por la máxima autoridad de la institución el Comité Ejecutivo, los cuales han sido elaborados por la Gerencia con base a los lineamientos de la Secretaria de Planificación y Programación de la Presidencia - SEGEPLAN-.

La máxima autoridad, ha definido claramente las metas y objetivos institucionales de manera coherente y ordenada, asociadas a su mandato legal, asegurando su alineación con los instrumentos de planificación definidos por el ente rector.

Se identificaron quince riesgos institucionales lo cuales cuentan con controles para mitigar su impacto, los cuales corresponden a 5 objetivos operativos, 4 objetivos financieros, 3 cumplimiento normativo y 3 estratégicos. De los cuales 8 son gestionables y 7 tolerables

Con la continuidad de los riesgos del año 2022 se evaluaron ocho riesgos con tolerancia básica y gestionable, y de la cual la severidad del riesgo es medio y bajo.

La máxima autoridad de la institución aprobó los documentos derivados de la evaluación de riesgos, los cuales forman parte de los anexos del presente informe, con la finalidad de contar con una adecuada administración de riesgos que permita integrar las buenas prácticas de gobernanza que ayude a la institución a minimizar riesgos y maximizar oportunidades y contribuir con los objetivos institucionales establecidos.

### **4.3 Actividades de Control**

Las actividades de control establecidas por la máxima autoridad de la Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala, se encuentran descritos en los procedimientos actualizados de acuerdo a las necesidades de la Asociación, enfocados en el cumplimiento de los procesos operativos para el alcance de los objetivos.

En apoyo a los colaboradores de la Asociación la Gerencia General establece un porcentaje del presupuesto para elaborar un plan de capacitaciones para el personal según las necesidades que se tengan y para estar actualizados en temas de relevancia social, económico, técnico y del deporte de Golf.

En cuanto al control de la calidad de gasto público se cuentan con los controles específicos en el área contable, como requisitos mínimos que deben contener los expedientes de pago según el gasto al que corresponda. El archivo de la institución se encuentra designado a una persona en específica que verifica que el expediente se encuentre completo y con la documentación necesaria.

Para los riesgos establecidos durante el periodo 2023 se detallan en la Matriz del Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos, los controles necesarios para poder mitigarlos durante el periodo fiscal.

#### **4.4 Información y Comunicación**

La Gerencia General ha definido procesos internos para el manejo de información física y digital. Los medios de información con que se cuentan proporcionan al Comité Ejecutivo la información financiera y operativa necesaria para la toma de decisiones.

El archivo Contable de la Asociación se encuentra salvaguardado por mes y año, se encuentra disponible inmediatamente para consulta o respaldo de registros.

Las solicitudes de información pública que los usuarios externos a la Asociación realizan se responden de manera oportuna y en los lapsos establecidos, mostrando transparencia en el manejo de fondos públicos y privados.

#### **4.5 Actividades de Supervisión**

La supervisión de atribuciones en los diferentes niveles jerárquicos de la Asociación, se desarrollan apoyados de los manuales de funciones, con detalles de responsabilidad y autoridad por puesto, esta supervisión da como resultado el cumplimiento de actividades, requerimientos de información por entidades competentes en los plazos establecidos.



## **5. Conclusión**

El Sistema de Control Interno de la Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala al 30 de abril 2023 es eficiente y proporciona una seguridad en los procesos de peraración de la información operativa y financiera, fomenta la transparencia en el manejo de fondos públicos. La Asociación cuenta con procedimientos internos adecuados para el cumplimiento de leyes y normativas aplicables. La Gerencia General monitorea oportunamente el alcance de los objetivos del Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Anual y Plan Operativo Multianual.

# Anexos







## MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS


Entidad: Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala  
 Período de evaluación: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Operativo	<u>Q-1</u>	Gerencia	Información y Comunicación	Ausencia de canales de comunicación y centralización de información	5	3	15	1	15	Establecer canales de comunicación interna, utilización de pagina web y redes sociales.	
2	Operativo	<u>Q-2</u>	Recursos Humanos	Falta de Capacitación al personal	El personal no recibe capacitaciones constantes sobre actualizaciones de temas relevantes según perfiles de puestos.	4	3	12	1	12	Programación de capacitaciones al personal en temas de relevancia para el mejor desempeño laboral.	
3	Operativo	<u>Q-3</u>	Recursos Humanos	Marcaje	Falta de control de ingreso y salida del personal	5	2	10	1	10	Implementar el marcaje de ingreso y salida del personal permanente y temporal.	
4	Operativo	<u>Q-4</u>	Recursos Humanos	Alcance de metas y objetivos	Falta de Control de evaluaciones de desempeño a los colaboradores	5	2	10	1	10	Implementar evaluaciones de desempeño anuales a los colaboradores, para establecer controles internos en las áreas que presenten una deficiencia en el cumplimiento de metas.	
5	Operativo	<u>Q-5</u>	Contabilidad	Activos Fijos	Activos fijos obsoletos aun registrados en el inventario de bienes muebles, maquinaria, equipos y otros.	5	3	15	1	15	Resguardo de los bienes obsoletos, toma física de bienes anualmente, control en las tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Implementación de procedimientos internos para el seguimiento al proceso de baja de activos fijos en la Contraloría General de Cuentas.	

 <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad		Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala										
Período de evaluación		Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022										
						1 a 10		Tolerable				
						10.1 a 15		Gestionable				
						15.1 +		No tolerable				
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
6	Financiero	F-1	Tecnica	Gastos ejecutados que no se encuentran presupuestados	Por la variación de la calendarización de eventos internacionales genera que se presenten gastos que no estén dentro del presupuesto.	5	3	15	1	15	Flujos de caja mensuales, ejecución presupuestaria mensual, cuadros comparativos de lo presupuestados vs lo ejecutado.	
7	Financiero	F-2	Contabilidad	Modificaciones presupuestarias frecuentemente	Por motivos de gastos que no se encuentran presupuestados, genera que exista la necesidad de realizar transferencias presupuestarias frecuentemente.	5	3	15	1	15	Presupuesto autorizado anualmente. Plan Anual de Trabajo, Ejecución Presupuestaria, Fijos de Caja.	
8	Financiero	F-3	Contabilidad	Plan Anual de Compras	No se realicen las compras programadas o se realicen otras que no se encuentren en el plan anual de compras.	5	2	10	1	10	Presupuesto autorizado anualmente. Plan Anual de Trabajo, Plan Anual de Compras.	
9	Financiero	F-4	Contabilidad	Distribución 20%, 30% y 50%	No se cumplan con los porcentajes establecidos en la ejecución del presupuesto de CDAG por variabilidad en las asignaciones mensuales, y que no se otorgue el 100% del presupuesto aprobado.	5	2	10	1	10	Distribución Presupuestaria del 20%, 30% y 50% que se presenta a CDAG mensualmente. Proyección del presupuesto en un 85% al monto aprobado.	

 <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad		Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala										
Periodo de evaluación		Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022										
		1 a 10 <span style="background-color: green; color: white; padding: 2px;">Tolerable</span> 10.1 a 15 <span style="background-color: yellow; color: black; padding: 2px;">Gestionable</span> 15.1 + <span style="background-color: red; color: white; padding: 2px;">No tolerable</span>										
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (Ri)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
10	Cumplimiento Normativo	C-1	Contabilidad	Cumplir con la documentación necesaria para soportar la calidad de gasto público	La documentación de soporte incompleta en los expedientes provoca la exposición a sanciones impuestas por la Contraloría General de Cuentas.	5	2	10	1	10	Calendarización de fechas de entrega, reuniones de trabajo, evaluaciones periódicas del cumplimiento del archivo	
11	Cumplimiento Normativo	C-2	Recursos Humanos	Normas de ética	La falta de implementación y creación de normas de conducta para la Asociación.	3	4	12	1	12	Código de ética aprobado por el Comité Ejecutivo	
12	Cumplimiento Normativo	C-3	Gerencia	Manuales de procedimientos	Actualización de manuales	3	4	12	2	6	Evaluaciones anuales del cumplimiento de procedimientos internos, actualización y conocimiento de los nuevos proceso implementados.	

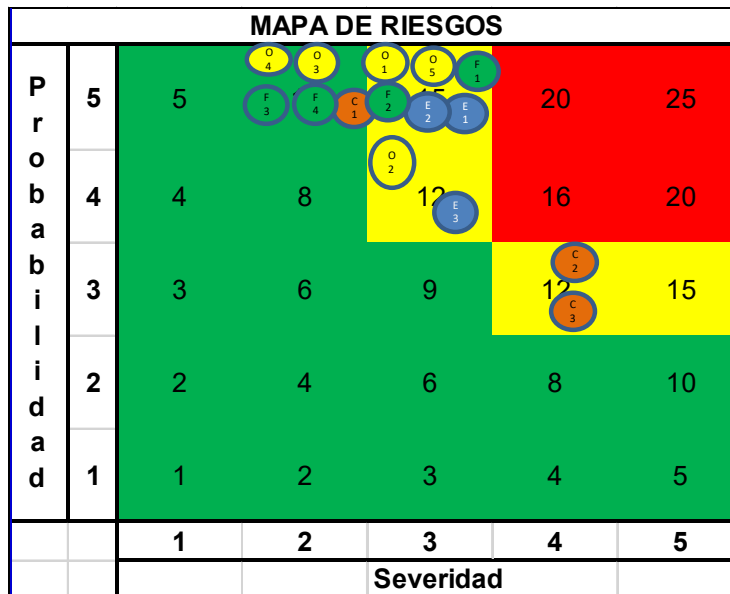
 <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad		Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala										
Período de evaluación		Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022										
		1 a 10 <span style="background-color: #90EE90; border: 1px solid black; padding: 2px;">Tolerable</span> 10.1 a 15 <span style="background-color: #FFFF00; border: 1px solid black; padding: 2px;">Gestionable</span> 15.1 + <span style="background-color: #FF0000; border: 1px solid black; padding: 2px;">No tolerable</span>										
No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área evaluada	Eventos identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente (RI)	Valor Control Mitigador	Riesgo Residual (RR)	Control interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
13	Estrategico	E-1	Planificación y Recursos	Infraestructura	El retraso en el proceso de permisos de las entidades públicas para la construcción de áreas de entrenamiento y oficinas de la Asociación.	5	3	15	1	15	Solicitud de apoyo a CDAG para el proceso de construcción de instalaciones deportivas y oficinas. Asesoramiento de especialistas independientes.	
14	Estrategico	E-2	Financiero	Presupuesto	Variación en actividades y costos establecidos en el PAT (Plan Anual de Trabajo)	5	3	15	2	7.5	P1, P2 y P3 del PAT, Ejecución Presupuestaria	
15	Estrategico	E-3	Recursos Humanos	Estructura Organizacional	Que la estructura de la Entidad no soporte de manera eficiente el logro de los objetivos estratégicos	4	3	12	1	12	Evaluación anual de la organización.	

**CONCLUSIÓN:** Se determinaron 15 riesgos, corresponden a 5 objetivos operativos, 4 objetivos financieros, 3 cumplimiento normativo y 3 estratégicos. De los cuales 8 son gestionables y 7 tolerables




## Mapa de Riesgos


1 a 10	Tolerable
10.1 a 15	Gestionable
15.1 +	No tolerable




Probabilidad y Severidad				
	Resumen	Probabilidad	Severidad	Punteo
1	Operativo	5.00	3.00	15
2	Operativo	4.00	3.00	12
3	Operativo	5.00	2.00	10
4	Operativo	5.00	2.00	10
5	Operativo	5.00	3.00	15
6	Financiero	5.00	3.00	15
7	Financiero	5.00	3.00	15
8	Financiero	5.00	2.00	10
9	Financiero	5.00	2.00	10
10	Cumplimiento Normativo	5.00	2.00	10
11	Cumplimiento Normativo	3.00	4.00	12
12	Cumplimiento Normativo	3.00	4.00	12
13	Estrategico	5.00	3.00	15
14	Estrategico	5.00	3.00	15
15	Estrategico	4.00	3.00	12



 <b>PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad <u>Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala</u> Período del Plan <u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023</u>												
No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Control Interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Area Evaluada y Eventos Identificados	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin	Comentarios
1	Ausencia de canales de comunicación y centralización de información	<u>Q-1</u>	15	Revisión del desempeño operativo y estratégico. Instrucciones por escrito. Verificación sobre integridad, exactitud y seguridad de la información.	Establecer canales de comunicación interna, utilización de pagina web y redes sociales.	Media	Gerencia	Recursos Internos: Materiales (Equipo de oficina), Humano y Tecnológico	Gerente	1/01/2023	31/12/2023	
2	El personal no recibe capacitaciones constantes sobre actualizaciones de temas relevantes según perfiles de puestos.	<u>Q-2</u>	12	1. Definir plan de capacitaciones, para temas prioritarios, como de control interno. 2. Asignación presupuestaria para el plan de capacitaciones. 3. Archivo al expediente de cada colaborador de los diplomas obtenidos.	Programación de capacitaciones al personal en temas de relevancia para el mejor desempeño laboral.	Media	Recursos Humanos	Recurso Humano	Gerente General, Entrenador Nacional y Contadora General	1/01/2023	31/12/2023	
3	Falta de control de ingreso y salida del personal	<u>Q-3</u>	10	Implementación de marcaje de huella en la institución para entrada y salida del personal	Implementar el marcaje de ingreso y salida del personal permanente y temporal.	Bajo	Recursos Humanos	Recurso Humano, Recursos Informáticos	Gerente General	1/01/2023	31/12/2023	
4	Falta de Control de evaluaciones de desempeño a los colaboradores	<u>Q-4</u>	10	Evaluaciones de desempeño anuales, con indicadores de las principales funciones de cada colaborador.	Implementar evaluaciones de desempeño anuales a los colaboradores, para establecer controles internos en las áreas que presenten una deficiencia en el cumplimiento de metas.	Bajo	Recursos Humanos	Recurso Humano	Gerente General	1/01/2023	31/12/2023	

 <b>PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad <u>Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala</u> Período del Plan <u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023</u>												
No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Control Interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de implementación	Área Evaluada y Eventos Identificados	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin	Comentarios
5	Activos fijos obsoletos aun registrados en el inventario de bienes muebles, maquinaria, equipos y otros.	Q-5	15	Solicitar al Ministerio de Finanzas Públicas y a la CDAG el procedimiento de Baja de bienes obsoletos. Informe de toma de inventarios anual.	Resguardo de los bienes obsoletos, toma física de bienes anualmente, control en las tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Implementación de procedimientos internos para el seguimiento al proceso de baja de activos fijos en la Contraloría General de Cuentas.	Media	Contabilidad	Recurso Humano Interno	Encargado de Inventario	1/05/2023	31/12/2024	
6	Por la variación de la calendarización de eventos internacionales genera que se presenten gastos que no estén dentro del presupuesto.	F-1	15	- Autorizaciones y Aprobaciones. - Instrucciones por escrito.	Flujos de caja mensuales, ejecución presupuestaria mensual, cuadros comparativos de lo presupuestado vs lo ejecutado.	Media	Técnica	Recurso Humano Interno	Entrenador Nacional	1/01/2023	31/12/2023	
7	Por motivos de gastos que no se encuentran presupuestados, genera que exista la necesidad de realizar transferencias presupuestarias frecuentemente.	F-2	15	Presentar mensualmente el comportamiento del saldo de caja, para cubrir posibles eventualidades con fondos de la Asignación Económica de CDAG	Presupuesto autorizado anualmente, Plan Anual de Trabajo, Ejecución Presupuestaria, Fijos de Caja.	Media	Contabilidad	Recurso Humano Interno	Contador General	1/01/2023	31/12/2023	
8	No se realicen las compras programadas o se realicen otras que no se encuentren en el plan anual de compras.	F-3	10	Calendarización de compras. Seguimiento del correlativo de requisiciones. Y control de la periodicidad de las compras solicitadas.	Presupuesto autorizado anualmente, Plan Anual de Trabajo, Plan Anual de Compras.	Bajo	Contabilidad	Recurso Humano Interno	Encargado de Compras	1/01/2023	31/12/2023	
9	No se cumplan con los porcentajes establecidos en la ejecución del presupuesto de CDAG por variabilidad en las asignaciones mensuales, y que no se otorgue el 100% del presupuesto aprobado.	F-4	10	- Control mensual de la distribución del 20%, 30% y 50% según la asignación recibida de CDAG. - Controles - Establecimiento de procedimientos de controles para la distribución presupuestaria mensual.	Distribución Presupuestaria del 20%, 30% y 50% que se presenta a CDAG mensualmente. Proyección del presupuesto en un 85% al monto aprobado.	Bajo	Contabilidad	Recurso Humano Interno	Contador General	1/01/2023	31/12/2023	

 <b>PLAN DE TRABAJO EN EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>												
Entidad <u>Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala</u> Período del Plan <u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023</u>												
No.	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Control Interno para mitigar (gestionar) el riesgo	Prioridad de Implementación	Área Evaluada y Eventos Identificados	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin	Comentarios
10	La documentación de soporte incompleta en los expedientes provoca la exposición a sanciones impuestas por la Contraloría General de Cuentas	C-1	10	Elaboración de check list por tipo de gastos a ejecutar. Capacitación al personal responsable sobre la documentación necesaria que soporte la calidad de gasto.	Calendarización de fechas de entrega, reuniones de trabajo, evaluaciones periódicas del cumplimiento del archivo	Bajo	Contabilidad	Recurso Humano Interno	Auxiliar Contable	1/01/2023	31/12/2023	
11	La falta de implementación y creación de normas de conducta para la Asociación.	C-2	12	Realización de capacitaciones y socialización del Código de Ética. Implementación de actividades grupales que promuevan el buen ambiente laboral.	Código de ética aprobado por el Comité Ejecutivo	Media	Recursos Humanos	Recurso Humano Interno	Gerencia General	1/01/2023	31/12/2023	
12	Actualización de manuales	C-3	6	- Segregación de funciones - Controles sobre gestión de recursos humanos. - Autorizaciones y aprobaciones	Evaluaciones anuales del cumplimiento de procedimientos internos, actualización y conocimiento de los nuevos procesos implementados.	Bajo	Gerencia	Recurso Humano Interno	Gerencia General	1/01/2023	31/12/2023	
13	El retraso en el proceso de permisos de las entidades públicas para la construcción de áreas de entrenamiento y oficinas de la Asociación.	E-1	15	Cronograma de actividades y calendarización de metas a corto, mediano y largo plazo.	Solicitud de apoyo a CDA G para el proceso de construcción de instalaciones deportivas y oficinas. Asesoramiento de especialistas independientes.	Media	Planificación y Recursos	Recurso Humano Interno y Externo	Gerencia General	1/01/2023	31/12/2023	
14	Variación en actividades y costos establecidos en el PAT (Plan Anual de Trabajo)	E-2	7.5	Contadora General	P1, P2 y P3 del PAT, Ejecución Presupuestaria	Bajo	Financiero	Recurso Humano Interno	Gerente General	1/01/2023	31/12/2023	
15	Que la estructura de la Entidad no soporte de manera eficiente el logro de los objetivos estratégicos	E-3	12	- Segregación de funciones - Controles sobre gestión de recursos humanos. - Autorizaciones y aprobaciones	Evaluación anual de la organización.	Media	Recursos Humanos	Interno; Recurso Humano	Gerente General	1/01/2023	31/12/2023	

 <b>GUÍA</b> <b>MATRIZ DE CONTINUIDAD DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>Entidad:</b>		Asociación Deportiva Nacional de Golf de Guatemala					
<b>Fecha de Continuidad</b>		2022					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		
No.	Riesgo	Sub tema	Nivel de tolerancia	Método de Monitoreo	Frecuencia de Monitoreo	Responsable	Severidad del Riesgo
1	Ausencia de canales de comunicación y centralización de información	Ausencia de reuniones con el personal por áreas	Basico	Calendarización de actividades	Mensual	Gerente General	Bajo
2	El personal no recibe capacitaciones constantes sobre actualizaciones de temas relevantes según perfiles de puestos.	Asignación presupuestaria para capacitaciones	Gestionable	Presupuesto Autorizado	Anual	Gerente General	Bajo
		Cantidad mínima establecida de capacitaciones por persona	Gestionable	Calendarización de actividades	Mensual	Gerente General	Medio
3	Activos fijos obsoletos aun registrados en el inventario de bienes muebles, maquinaria, equipos y otros.	Establecimiento de procedimientos internos para baja de activos	Gestionable	Informe Anual de Inventarios	Anual	Auxiliar Contable I	Medio
4	Por la variación de la calendarización de eventos internacionales genera que se presenten gastos que no estén dentro del presupuesto.	Deficiente manejo del presupuesto asignado a torneos internacionales	Gestionable	Flujos de Caja, Cuadros comparativos Presupuestado vs Ejecutado	Mensual	Contadora General	Bajo
		Actualización constante de actividades en el PAT	Basico	Distribución de Gastos 20%, 30% y 50%	Mensual	Contadora General	Bajo
5	La falta de implementación y creación de normas de conducta para la Asociación.	Creación de Código de Ética	Gestionable	Aprobación y socialización del Código de Ética Institucional	Anual	Gerente General	Medio
6	Actualización de manuales	Actualización de procedimientos internos	Básico	Informar al personal sobre las modificaciones y/o actualización de manuales de procedimientos , Traslados de manuales de procedimientos	Anual	Gerente General	Medio
7	El retraso en el proceso de permisos de las entidades públicas para la construcción de áreas de entrenamiento y oficinas de la Asociación.	Ausencia de instalaciones propias para masificación del deporte	Gestionable	Calendarización de actividades	Anual	Gerente General	Medio
8	Que la estructura de la Entidad no soporte de manera eficiente el logro de los objetivos estratégicos	Ausencia de segregación de funciones	Gestionable	Perfiles de puestos actualizados	Anual	Gerente General	Medio