

CONSEJO NACIONAL DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN



INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO

GUATEMALA, ABRIL DE 2022

Índice

Introducción	3
Fundamento Legal.....	4
Objetivos	5
Alcance	6
Resultados de los componentes del control interno	6
Información y Comunicación	7
Actividades de supervisión	8
Conclusiones	9
Anexos	9

Introducción

La Contraloría General de Cuentas, mediante acuerdo A-028-2021, aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- cuyo objeto es el conjunto de objetivos, responsabilidades, componentes y normas de control interno, con el propósito de asegurar el cumplimiento de objetivos fundamentales de cada entidad.

Este instrumento denominado Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- servirá a todas las instituciones públicas para fortalecer los controles internos sobre sus operaciones financieras y operativas e implementar procedimientos que le permitan identificar las áreas críticas y disminuir los niveles de riesgo de sus operaciones, a fin de garantizar el manejo de sus recursos eficiente y transparentemente, ejercer sus funciones encomendadas frente a los riesgos, cumplir sus objetivos eficazmente y brindar servicios de óptima calidad a la población guatemalteca...”¹

Siendo de observancia general y obligatoria el acuerdo mencionado anteriormente para ejercer el control interno institucional y la gestión de riesgos, la Máxima Autoridad del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación -CONADER- conformó el equipo especializado para llevar a cabo el cumplimiento del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-

Con base a lo anterior, se conformará el Informe Anual de Control Interno del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación -CONADER-, que delimita los objetivos, alcance y resultados basados en la matriz de evaluación de riesgos que comprenderá a todas las áreas de la entidad.

¹ *Introducción del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas*

Fundamento Legal

En cumplimiento del marco político y jurídico; el CONADER se enmarca en primer orden dentro de los derechos humanos y mandatos que establece la Constitución Política de la República de Guatemala, y dentro de las leyes ordinarias nacionales e internacionales que desarrollan el funcionamiento del Sistema de Cultura Física.

En cuanto al marco constitucional, la Constitución Política de la República de Guatemala, en su artículo 91 establece que es deber del Estado el fomento y la promoción de la educación física y el deporte.

Se crea el Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación, que en la presente ley se identifica con las siglas CONADER, como órgano coordinador interinstitucional entre el Ministerio de Cultura y Deportes, Ministerio de Educación a través de la Dirección General de Educación Física, Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala y Comité Olímpico de Guatemala, a efecto de hacer cumplir las disposiciones del artículo 134 de la Constitución Política de la República y por lo tanto desarrollar coordinadamente programas, procesos y relaciones entre la educación física, el deporte no federado, la recreación y el deporte federado. Normará su funcionamiento por lo dispuesto en la presente ley y sus reglamentos.²

La Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte Decreto número 76-97, del Congreso de la República de Guatemala, provee el marco legal de acción a nivel nacional, regulando lo relativo a la creación del Sistema Nacional de Cultura Física.

El acuerdo A-028-2021 aprobado con fecha trece de julio de dos mil veintiuno, por la Contraloría General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-.

² Artículo 9. Órgano Coordinador, Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, Decreto 76-97 (1997) Congreso de la República de Guatemala.

Así mismo el Reglamento Interno de Trabajo del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación -CONADER-

- Manuales de organización y funciones del CONADER
- Código de Ética

Objetivos

El Plan Estratégico Institucional se constituye alrededor de 3 componentes: (1) el análisis situacional, (2) la definición del marco estratégico de la institución y (3) el diseño de un sistema de seguimiento que permite la medición de los cambios logrados.

Con base a lo anterior se determinaron los siguientes objetivos.

General

Verificar el cumplimiento en la evaluación del control interno a través de riesgos establecidos en las operaciones financieras y operativas de las diferentes áreas que integran el CONADER.

Específicos

1. Identificar y establecer los riesgos con el personal responsable de las áreas que integran el CONADER
2. Evaluación de los riesgos identificados en la matriz de evaluación de riesgos
3. Establecer el plan de trabajo de evaluación para mitigar los riesgos identificados
4. Coordinar con el Comité de Ética para diseñar e implementar el Código de Ética del CONADER

Alcance

Establecer las gestiones correspondientes para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- en todas las áreas del CONADER.

Resultados de los componentes del control interno

a) Entorno de control y gobernanza

La Máxima Autoridad en cumplimiento al entorno de control y gobernanza del CONADER; para impulsar la buena gobernanza y prácticas de control interno y tomando en cuenta los requerimientos identificados en el SINACIG; conformó el equipo de dirección según nombramiento; para dar cumplimiento al acuerdo de aprobación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- según acuerdo A-028-2021.

Se implementó y se aprobó el establecimiento del Código de Ética, elaborado por el Comité de Ética.

b) Evaluación de riesgos

En seguimiento a los lineamientos establecidos en el SINACIG, el equipo de dirección en conjunto con los encargados de las diferentes áreas; se identificaron e integraron los eventos potenciales que pueden afectar a la entidad, en consecuencia, se realizó la valorización de los riesgos a efecto de definir las contingencias y la implementación de controles.

Se analizaron los riesgos en las diferentes áreas del CONADER de acuerdo a los resultados y se identificaron los siguientes:

- Riesgos financieros
- Riesgos estratégicos
- Riesgos de cumplimiento
- Riesgos operativos

Dicha actividad se llevó a cabo con entrevistas, visitas y reuniones de trabajo con las áreas de la institución, las cuales identificaron los riesgos y, por consiguiente, los niveles de mitigación correspondientes a través de los controles institucionales que para el efecto se implementaron.

c) Actividades de control

En cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- se determinaron los riesgos y se establecieron los valores del control mitigador y el riesgo residual; así mismo se establecieron los controles internos para gestionar los riesgos en las diferentes áreas que integran el CONADER.

Se elaboró el Plan de Trabajo, el mismo contiene los controles recomendados que se ejecutarán por parte de las áreas que integran el CONADER, en donde se identificaron las prioridades de implementación y se establecieron los tiempos para la aplicación de los controles.

Información y Comunicación

Con base a la matriz de evaluación, al plan de trabajo y al mapa de riesgos se analizó la información, se realizó la evaluación correspondiente, se determinaron los controles a cada uno de los riesgos identificados, para luego elaborar el informe anual de control interno, dando cumplimiento del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- y posteriormente se trasladó a la Dirección Ejecutiva para Visto Bueno y para aprobación de la Máxima Autoridad, siendo el Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación.

El informe anual de control interno, la matriz de evaluación de riesgos, el plan de trabajo de evaluación de riesgos y mapa de riesgos; será publicado en la página de portal web de la institución.

Actividades de supervisión

Para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-se estableció como ruta de acción, programar reuniones con el equipo de dirección para definir el cronograma de supervisión a las áreas que integran el CONADER, tomando en cuenta el Plan de trabajo de evaluación de riesgos para la mitigación de los mismo.

Con base a lo anterior, se elaborará la matriz de continuidad de evaluación de riesgos, con el propósito de revisar los controles recomendados con una periodicidad de acuerdo a lo indicado en el plan de trabajo.

Conclusiones

Para el cumplimiento del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, y para efectos de llevar a cabo el ordenamiento institucional a través de mecanismos correspondientes, se concluye:

- Acatar y dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en SINACIG a través del Acuerdo Número A-028-2021 de fecha trece de julio de dos mil veintiuno.
- Se analizó la matriz de riesgos de las diferentes áreas del CONADER y se realizó la evaluación correspondiente a cada uno.
- Se realizó el plan de trabajo para establecer la prioridad de controles para los riesgos identificados en las diferentes áreas del CONADER
- Se elaboró el mapa de riesgos con base a la información identificada en la matriz de evaluación de riesgos
- Se dará el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la matriz de continuidad de evaluación de riesgos.
- Se realizó y aprobó el Código de Ética según Acuerdo No. 5-2022 de fecha 31 de marzo de 2022

Anexos

- Matriz de Evaluación de riesgos
- Mapa de riesgos
- Plan de trabajo de evaluación de riesgos

Firma

Lic. Víctor Manuel Morataya Morales
Coordinador de la Dirección de
Planificación y Desarrollo Institucional
CONADER

Firma

Wendy Patricia Orellana de Paz
Encargada de Procesos
Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional
CONADER