



Federación Nacional de Fútbol de Guatemala

RESOLUCIÓN SGA-RH-029-2022

LA SECRETARÍA GENERAL ADMINISTRATIVA DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA,

CONSIDERANDO

Que es conveniente disponer de mecanismos administrativos que permitan administrar en forma ágil, oportuna y transparente los recursos utilizados de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala.

CONSIDERANDO

Que, según la Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, en el Capítulo V, Federaciones Deportivas Nacionales, Artículo 98, indica que las Federaciones deportivas son la autoridad máxima de su deporte en el sector federado y tendrán personalidad jurídica y patrimonio propio. Por lo que ejercerán su autoridad en toda la República.

CONSIDERANDO

Que en el artículo 52 "Secretaría General" de los Estatutos de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala, Acuerdo Número 58/2018-CE-CDAG establece: "La Secretaría General realizará el trabajo administrativo de la FEDEFUT bajo la dirección del Secretario General. La Secretaría General se regirá por el Reglamento de Organización Interna".

CONSIDERANDO

Que es necesario normar, reglamentar, integrar y asignar responsabilidades respecto al procedimiento administrativo para la elaboración y ejecución del plan anual de auditoría interna de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala, lo que permitirá adoptar las medidas administrativas convenientes para fortalecer la funcionalidad.

CONSIDERANDO

Que en el punto TERCERO NUMERAL UNO PUNTO TRES del **ACTA DE COMITÉ EJECUTIVO NÚMERO 19-2021-JUN.**, de fecha veintinueve de junio del año dos mil veintiuno, el Comité Ejecutivo delegó facultades al Secretario General Administrativo para aprobar Manuales de Procedimientos.

POR TANTO:

Con base en lo considerado y lo citado con anterioridad, el Secretario General Administrativo, -----

RESUELVE:

- I. Aprobar el Manual de Procedimiento Administrativo para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna, código FEDEFUT-RH-SGA/UAI-PA-001.
- II. Que el presente Manual de Procedimiento entra en vigencia y debe ser comunicado a quien corresponda un día después de ser aprobado.

DADO EN LA SECRETARIA GENERAL ADMINISTRATIVA DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA, a los veintinueve días del mes de noviembre del año dos mil veintidós.




**LICENCIADO WILLIAM FREDY MARTÍNEZ MOLINA
SECRETARIO GENERAL ADMINISTRATIVO
FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA**




	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 1 de 10	


UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
“PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA LA ELABORACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA -PAA-” (FEDEFUT-RH-SGA/UAI-PA-001)

Aprobado por:	Cargo:	Fecha	Firma
Lic. William Fredy Martínez Molina	Secretario General Administrativo	29/11/2022	



Revisado por:	Cargo:	Fecha	Firma
Lic. Orlando Barreda	Auditor Interno	29/11/2022	



Documentado por:	Cargo:	Fecha	Firma
Lcda. Andrea María Asturias Dell	Encargado de Capacitación y Desarrollo, Elaboración de Manuales de Procedimiento	29/11/2022	





FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

Título:

Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-

Área:

Unidad de Auditoría Interna

Código:

FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001

Versión:


02

Fecha de
emisión:
Noviembre
2022

Página:

2 de 10

Índice de Contenido		Página
	Índice	2
1.	Objetivos	3
2.	Alcance	3
3.	Áreas Involucradas	3
4.	Disposiciones Generales	3
5.	Definiciones	3
6.	Marco Legal	4
7.	Descripción de Actividades	5
8.	Flujograma	7
9.	Anexos	10

	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 3 de 10	

1. OBJETIVO

Presentar los procedimientos aplicables para el cumplimiento de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna en las diferentes fases del proceso de auditoría, relacionados con la elaboración y ejecución del Plan Anual de Auditoría –PAA-.

2. ALCANCE

El contenido del presente procedimiento debe ser aplicado por la Unidad de Auditoría Interna en las dependencias administrativas internas de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala.

3. ÁREAS INVOLUCRADAS

El presente manual es de aplicación general para las siguientes áreas:

- Secretaría General Administrativa
- Secretaria General Administrativa Adjunta
- Direcciones
- Departamentos
- Unidades


4. DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos del presente procedimiento se especifican las disposiciones que deben cumplirse para la elaboración y ejecución del Plan Anual de Auditoría -PAA-, debiendo cumplir los lineamientos establecidos en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna, SAG-UDAI-WEB, de la Contraloría General de Cuentas.

5. DEFINICIONES



- **SAG-UDAI-WEB:** Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna, es una herramienta útil para examinar y evaluar las actividades administrativas, financieras y de gestión de las entidades sujetas a fiscalización, delimitadas en el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- **NAIGUB:** Normas de Auditoría Interna Gubernamental
- **MAIGUB:** Manual de Auditoría Interna Gubernamental
- **PAA:** Plan Anual de Auditoría
- **CAI:** Código de Auditoría Interna




	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
	Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 4 de 10

6. MARCO LEGAL:

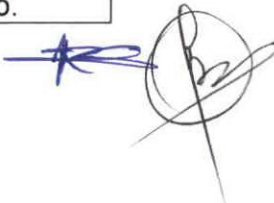
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas
- Acuerdo del Contralor General de Cuentas Numero A-062-2021, que aprueba el Sistema Informático de Auditoria de las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB-
- Acuerdo del Contralor General de Cuentas Numero A-070-2021, que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
- Manual de Usuario Externo SAG-UDAI-WEB, emitido por la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas.
- Estatutos de la Federación Nacional de Fútbol

	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
	Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 5 de 10

7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

Paso No.	Actividad	Descripción	Responsable
1º.	ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA ELABORACIÓN DE PLAN ANUAL	Previo a elaborar el plan anual de auditoría se realiza un análisis de la importancia financiera, importancia de desempeño o de verificación de cumplimiento, así como el análisis de riesgo.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
2º.	ELABORACIÓN DE PLAN ANUAL -PAA-	Se elabora el proyecto con base a los resultados del análisis elaborado previamente.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
3º.	APROBACIÓN DE PLAN ANUAL -PAA-	Se Traslada al Comité Ejecutivo para su aprobación a través del Secretario General Administrativo.	Comité Ejecutivo
4º.	TRASLADO DE COPIA DE CERTIFICACIÓN DEL PUNTO RESOLUTIVO	Secretaria General Administrativa traslada copia de la certificación que contiene el punto resolutivo de aprobación del PAA.	Secretario General Administrativo
5º.	INGRESO AL SISTEMA SAG-UDAI-WEB	Aprobado el Plan Anual se ingresa al Sistema SAG-UDAI-WEB administrado por la Contraloría General de Cuentas.	Auditor Interno
6º.	ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO	Se elabora el presupuesto para el ejercicio respectivo y poder realizar las funciones plasmadas en el Plan de Auditoría.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
7º.	EMISIÓN DE NOMBRAMIENTOS	Con base al Plan Anual de Auditoría y tomando en consideración la calendarización se emiten los nombramientos de auditoría.	Auditor Interno/Secretario General Administrativo o Secretario General Administrativo Adjunto.





FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

Título:

Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-

Área:

Unidad de Auditoría Interna

Código:

FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001

Versión:

02

Fecha de emisión:

Noviembre 2022

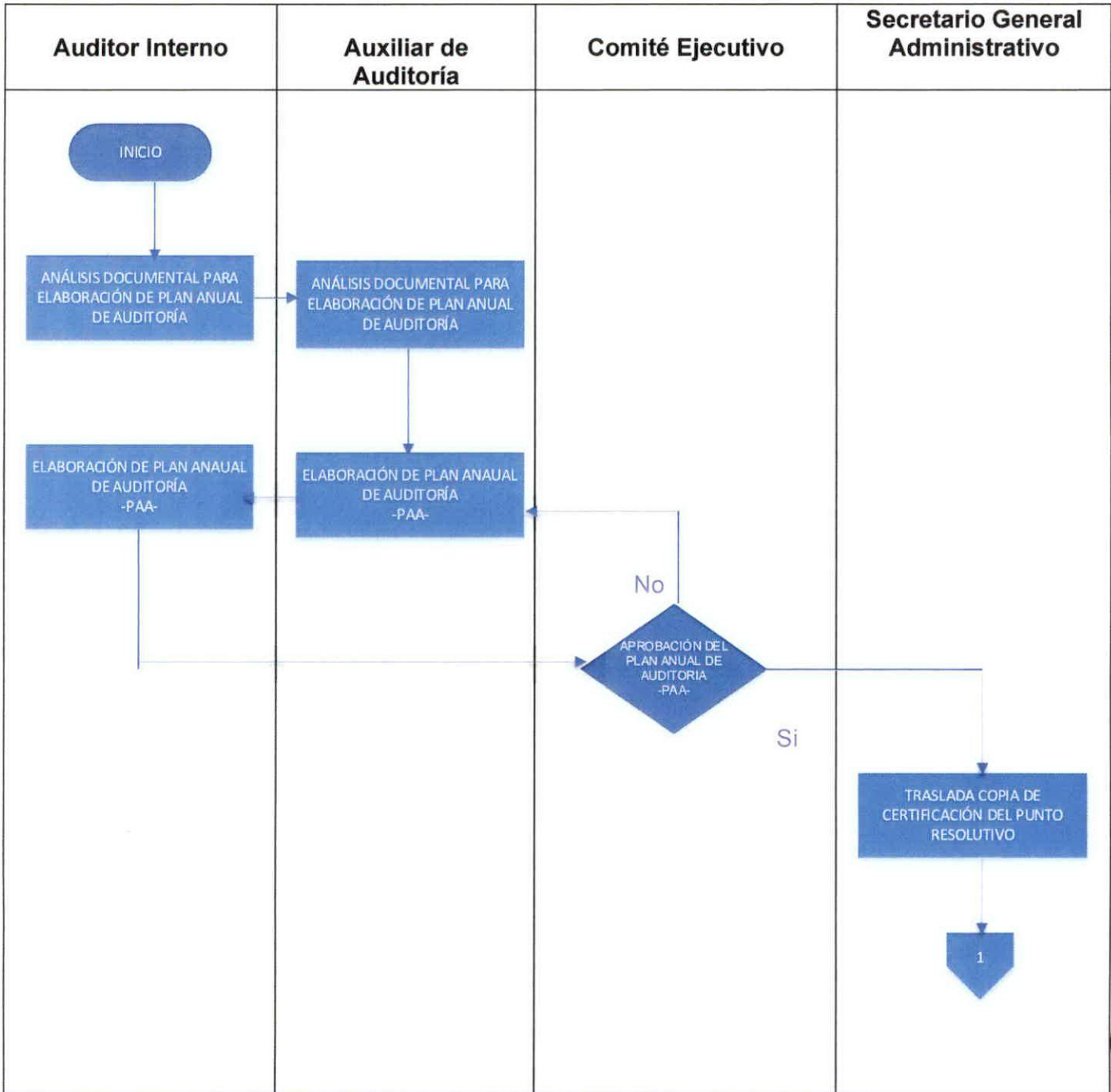
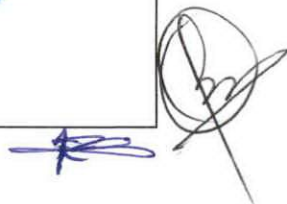
Página:

6 de 10

		Si la ejecución de la auditoría es en el interior de la República, se procede a solicitar el nombramiento respectivo al Secretario General o Secretario General Adjunto para el trámite de viáticos, vehículos y combustible.	
8°.	EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES DEL PROCESO DE AUDITORIA	Se realizan las actividades correspondientes al proceso de auditoría, con fundamento en el Acuerdo del Contralor General de Cuentas Numero A-062-2021 y la legislación que sea aplicable.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
9°.	INGRESO DE ACTIVIDADES AL SISTEMA SAG-UDAI-WEB	Ingresar al Sistema SAG-UDAI-WEB todas las actividades relacionadas con las auditorías.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
10°.	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORME FINAL	Presenta el Informe Final al Secretario General o Secretario General Adjunto.	Auditor Interno/Auxiliar de Auditoría
11°.	CIERRE DE PLAN ANUAL DE AUDITORIA -PAA- EN EL SAG-UDAI-WEB	Efectúa el cierre del Plan Anual de Auditoría en el sistema del periodo que corresponde, mediante el Informe Global generado en el SAG-UDAI-WEB, y lo presenta al Secretario General Administrativo.	Auditor Interno

	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
	Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 7 de 10

8. FLUJOGRAMA



FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

Título:
Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-

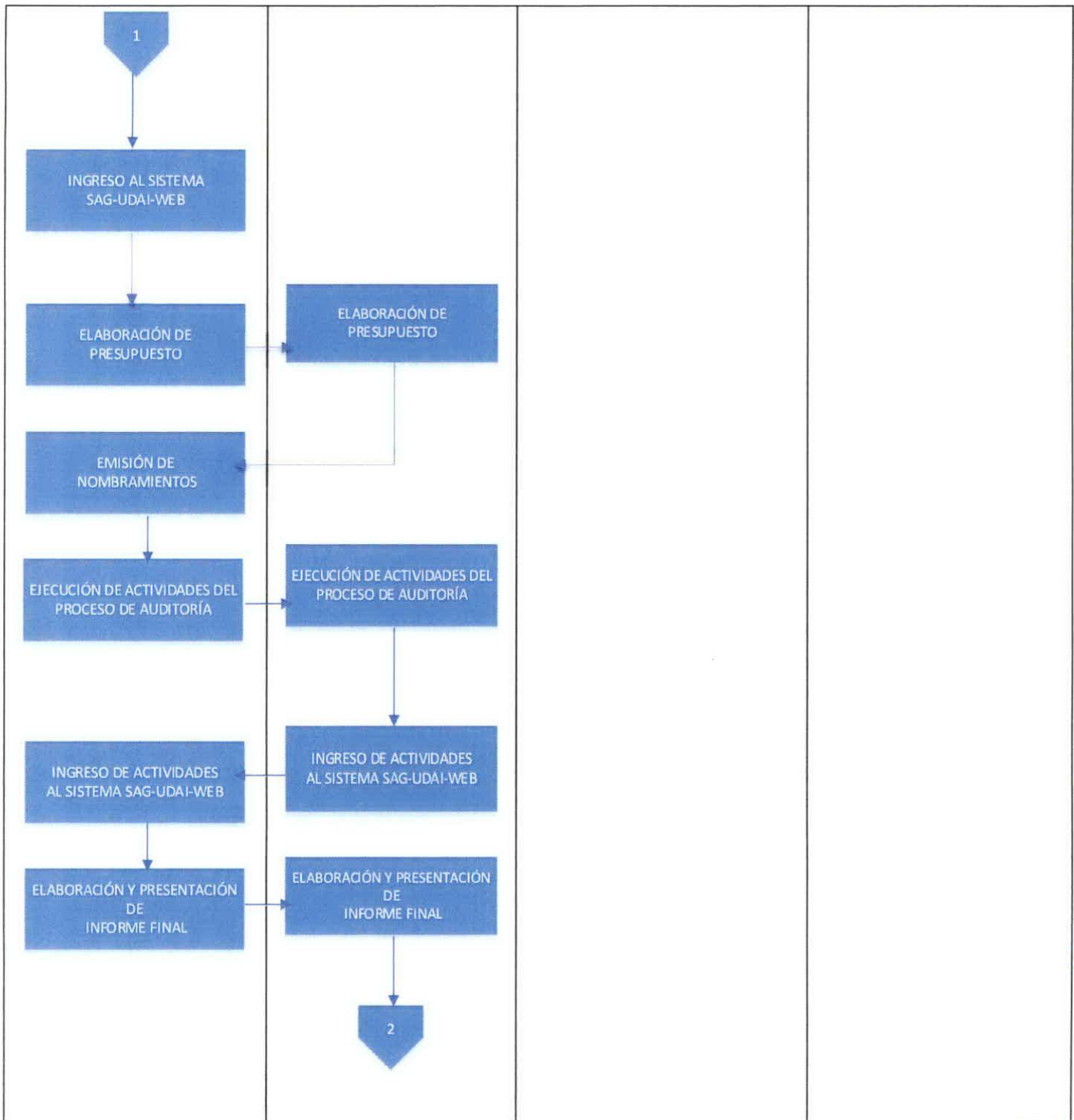
Área:
Unidad de Auditoría Interna

Código:
FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001

Versión:
02

Fecha de
emisión:
Noviembre
2022

Página:
8 de 10





FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

Título:
Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-

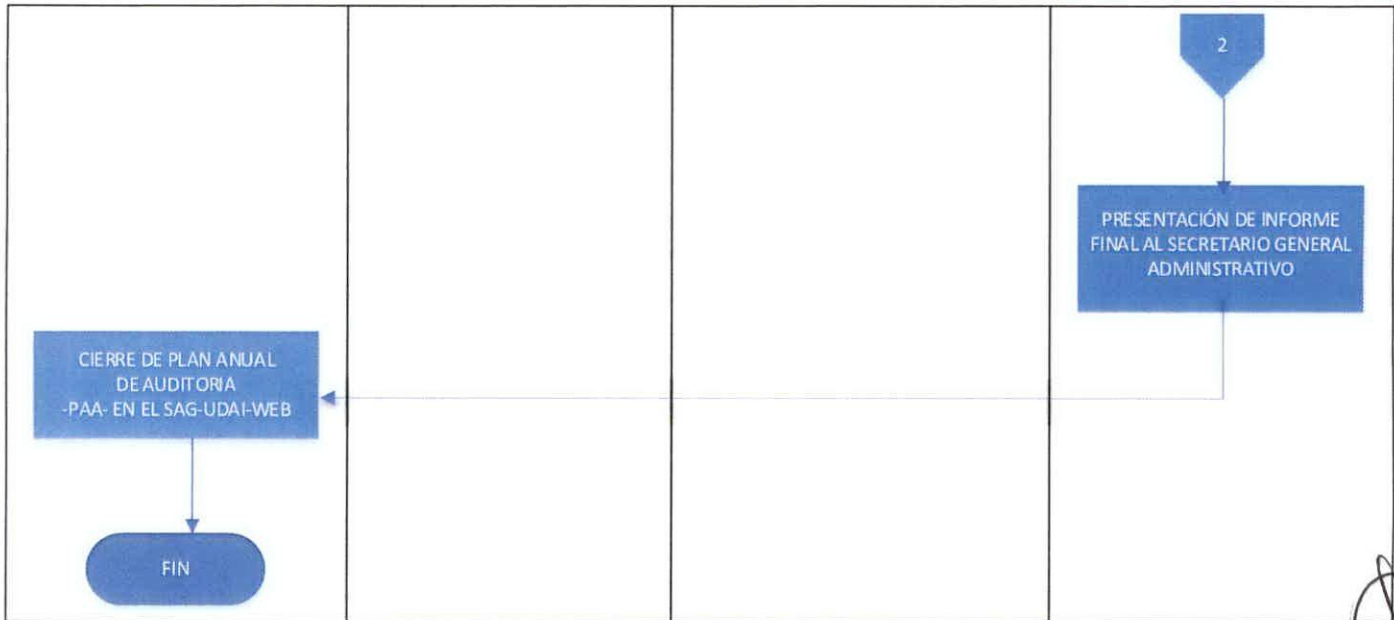
Área:
Unidad de Auditoría Interna


Código:
FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001

Versión:
02

Fecha de emisión:
Noviembre 2022

Página:
9 de 10



	FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA			
	Título: Procedimiento Administrativo Para la Elaboración y Ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna -PAA-			
	Área: Unidad de Auditoría Interna			
	Código: FEDEFUT-RH-SAG/UAI-PA-001	Versión: 02	Fecha de emisión: Noviembre 2022	Página: 10 de 10

9.ANEXOS

Para la elaboración del Plan Anual de Auditoría -PPA- se tomará como base el Manual del Usuario Externo SAG-UDAI-WEB, emitido por la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, el cual es de observación obligatoria y su contenido consta de 195 páginas.

