


## 7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo del (los) hallazgo (s) contenido en el presente informe.

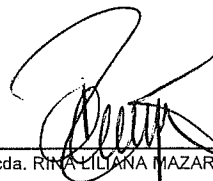
No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	JORGE ESTUARDO HERRERA GORDILLO	PRESIDENTE	01/01/2014 - 30/06/2015
2	ALIN RODOLFO SANABRIA ESPINALES	SECRETARIO	01/01/2014 - 30/06/2015
3	EDUARDO RENE MIRANDA DE LEON	TESORERO	01/01/2014 - 23/06/2015
4	MANUEL HUMBERTO HERNANDEZ VALENZUELA	VOCAL I	01/01/2014 - 30/06/2015
5	BORIS ROBERTO LOPEZ MENDEZ	VOCAL II	01/01/2014 - 30/06/2015


## 8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

### ÁREA FINANCIERA

  
 Lic. FEDERICO MENDEZ ROMO  
 Auditor Gubernamental  
 Coordinador



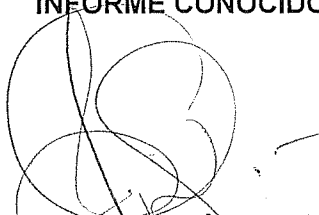
  
 Licda. RINA LILIANA MAZARIEGOS AGUILAR  
 Supervisor Gubernamental




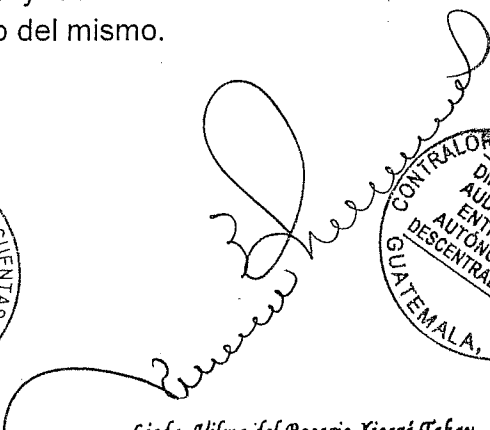
### RAZÓN:


De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Sub Director únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

### INFORME CONOCIDO POR:

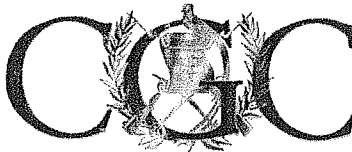
  
 Lic. Sergio Noel Osorio Vásquez  
 Subdirector en Funciones  
 Dirección de Auditoría de Entidades  
 Autónomas y Descentralizadas



  
 Licda. Vilma del Rosario Xicará Tahay  
 Directora de Auditoría de  
 Entidades Autónomas y Descentralizadas  
 Contraloría General de Cuentas







Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES AUTÓNOMAS Y  
DESCENTRALIZADAS**

**NOMBRAMIENTO DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA**

**DAEAD-0187-2015**

Guatemala, 23 de noviembre de 2015

**Auditor(es) Gubernamental(es):**

LIC. FEDERICO MENDEZ PALOMO - COORDINADOR-

LIC. RINA LILIANA MAZARIEGOS AGUILAR -SUPERVISORA-

En cumplimiento al artículo 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y 51 del Acuerdo Gubernativo Número 192-2014, Reglamento de la Ley; esta Dirección les designa para que en forma individual o conjunta se constituyan en FEDERACION NACIONAL DE TENIS DE MESA CON LA CUENTA No. F1-21, para practicar examen especial de auditoría sobre aspectos financieros, presupuestarios y de cumplimiento, que incluya la verificación de la utilización de los ingresos percibidos en concepto de donaciones y patrocinios, por el periodo comprendido del 01/01/2014 al 30/06/2015.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberán observar las normas de auditoría del sector gubernamental, normas internacionales de auditoría, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada, igualmente podrán efectuar notificaciones personales, de documentos tales como requerimiento de información, conferimientos de audiencia y otros que fueran necesarios para el desarrollo de esta auditoría.

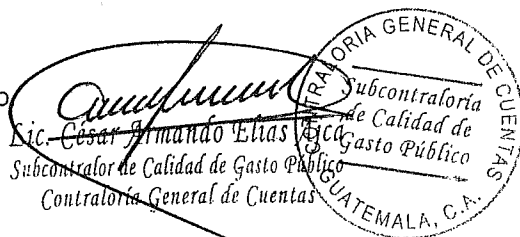
Los resultados de sus actuaciones los harán constar en informe, actas circunstanciadas que suscriban y papeles de trabajo que elaboren para el efecto, tomando y/o dictando las medidas de orden técnico, contable y legales que procedan, formulando las observaciones y recomendaciones pertinentes e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar el examen indicado es de 15 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

EECV



*Licda. Vilma del Rosario Xicará Tahay*  
Directora de Auditoría de  
Entidades Autónomas y Descentralizadas  
Contraloría General de Cuentas



Vo.Bo



## FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES												
1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO	FEDERACION NACIONAL DE TENIS DE MESA										
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENCE:											
1.3	TIPO DE ENTIDAD	Administración central (Gobierno)	Descentralizada	X	Autónoma	Municipalidades	Entidades Especiales					
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO	F1-21										
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS										
1.6	NOMBRAMIENTO No.(s)	DAEAD-0187-2015										
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	23 DE NOVIEMBRE DE 2015										
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	LIC. FEDERICO MENDEZ PALOMO, y LICDA. RINA LILIANA MAZARIEGOS AGUILAR										
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)											
1.10	PERIODO AUDITADO	DEL		Día	Mes	Año	AL		Día	Mes	Año	No. MESES AUDITADOS
				1	1	2014			30	6	2015	18
	FECHA DE RPRESENTACIÓN A DRIG											

2 AUDITORÍA					5 OBRA PÚBLICA				
2.1	TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN		CONTRA REVISIÓN		TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto		
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO		15,196,160.75		Puentes	Q	-		
	Saldo anterior*		174,705.85		Pavimentos	Q	-		
	Ingresos		7,885,480.40		Edificios Escolares	Q	-		
	Egresos		7,135,974.50		Otros edificios	Q	-		
*Ingresar únicamente si es examen especial					Salón usos múltiples	Q	-		
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS					Const. Y Mant. Carretera	Q	-		
3.1	*SANCIÓN				Instalaciones Deportivas	Q	-		
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	Q	-		
		CI	C						
	5	3	2	46,660.21	Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 101-87 Ley de Presupuesto, Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.	Sistema de Agua Potable	Q	-	
3.2	*FORMULACIÓN DE CARGO				Drenajes	Q	-		
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	Q	-		
		CI	C						
	0					Energía Eléctrica	Q	-	
3.3	*DENUNCIA				Otros	Q	-		
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	Q	-		
		CI	C						
	0					TOTAL	-	Q	-
*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -					*Si es más de una obra agregar anexo				
4 PRESUPUESTO					6 OBSERVACIONES				
Presupuesto Asignado Q 4,794,725.00									
Modificaciones (+) ó (-) Q -									
Vigente Q 4,794,725.00									
Ejecutado Q 4,263,637.94									
Por devengar Q 531,087.06									

7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES		
NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
J.C. FEDERICO MENDEZ PALOMO	AUDITOR GUBERNAMENTAL	
J.C.DA. RINA LILIANA MAZARIEGOS AGUILAR	SUPERVISORA GUBERNAMENTAL	

## IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS
Nombre de la Entidad	FEDERACION NACIONAL DE TENIS DE MESA
Nombre de Cuantadancia	F1-21 FEDERACION NACIONAL DE TENIS DE MESA
Tipo de Auditoría	EXAMEN ESPECIAL
Nombramiento	DAEAD-0187-2015
Período Auditado	01/01/2014 - 30/06/2015
Auditor Gubernamental	Lic. FEDERICO MENDEZ PALOMO
Auditor Independiente	
Supervisor	Licda. RINA LILIANA MAZARIEGOS AGUILAR

### Hallazgos Relacionados con el Control Interno

#### Área Financiera

#### Hallazgo No. 1

#### Atraso en la Rendición de Cuentas

##### Condición

Se verificó que la Federación Nacional de Tenis de Mesa, incumplió en presentar la rendición de cuentas a la Contraloría General de Cuentas en las fechas oportunas en los ejercicios del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 01 de enero al 30 de junio de 2015, como se detalla:

MES	FECHA ENTREGA	FECHA MAXIMA	DIAS RETRASO
Ene-14	20-Feb-14	07-Feb-14	13
Feb-14	17-03-14	07-03-14	10
Mar-14	11-04-14	07-Apr-14	4
Abr-14	14-05-14	07-May-14	7
May-14	18-06-14	06-06-14	12
Jun-14	18-07-14	07-07-14	11
Jul-14	22-08-14	07-08-14	15
Ago-14	19-09-14	07-07-14	74
Sep-04	27-10-14	07-10-14	20
Oct-14	27-11-14	07-11-14	20
Nov-14	11-12-14	07-12-14	4

Dic-14	28-01-15	07-01-15	21
Ene-15	23-02-15	06-02-15	17
Feb-15	24-03-15	06-03-15	18
Mar-15	17-04-15	07-04-15	10
Abr-15	01-06-15	07-05-15	25
May-15	25-06-15	05-06-15	20
Jun-15	30-07-15	07-07-15	23

### Recomendación

Que el Presidente del Comité Ejecutivo gire sus instrucciones al Contador, para que se de cumplimiento a la normativa.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
CONTADOR, PRESIDENTE		X	

### Hallazgo No. 2

#### Tarjetas de Responsabilidad desactualizadas

### Condición

En la Federación Nacional de Tenis, se determinó que durante el año 2014 hubo adquisiciones de equipo de Oficina por valor de Q9,180.00 y Equipo de Computo por valor de Q5,130.45; sin embargo al 30 de junio de 2015, las Tarjetas de Responsabilidad del Activo Fijo, no se encontraban actualizadas.

### Recomendación

Que el Presidente del Comité Ejecutivo, gire sus instrucciones al contador, para que las tarjetas de responsabilidad sean actualizadas en el momento de realizar alguna compra y así tener oportunamente la información del responsable de los activos fijos.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
CONTADOR, PRESIDENTE		X	

### Hallazgo No. 3

#### Falta de registro y actualización de información en la base de datos

