



*Informe de Auditoría Interna  
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013*

---

**Informe de  
Auditoría Interna  
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013**

Guatemala, marzo 2014



*Informe de Auditoría Interna  
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013*

Guatemala, 18 de marzo de 2014  
Ref. A.I -05-2014

Ingeniero  
Jorge Francisco Gallardo Flores  
Gerente  
INTECAP

Ingeniero Gallardo:

El presente informe de Auditoría Interna, es el resultado de ejecutar el plan anual de auditoría ejercicio fiscal 2013, contiene los resultados de la auditoría practicada al Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, así como los Estados Financieros correspondiente al Ejercicio Fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad.

El alcance de la auditoría incluyó pruebas y procedimientos realizados para evaluar la estructura del Control Interno, el cumplimiento de aspectos legales y regulaciones aplicables, uso y destino de los recursos de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental; para efecto de emitir dictamen sobre las operaciones financieras, administrativas y la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

Asimismo no se revelan hallazgos de ninguna naturaleza, los errores u omisiones detectados en el desarrollo de la auditoría se han corregido oportunamente y debido a la materialidad e importancia relativa no inciden en el contenido y presentación de los Estados Financieros, ni ponen en riesgo el Control Interno.

Atentamente  
  
LIC/Msc. Raúl Antonio Gallardo Corado  
Jefe de Auditoría Interna  
Colegiado CPA No. 1658



## ÍNDICE

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
Informe Gerencial	3
Objetivos	4
Política de Control	4
Estrategia	5
Alcance de Auditoría	5
Dictamen de Auditoría Interna	8
Informe de Control Interno	9
 <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	
Balance General	10
Estado Resultados	11
Estado del Flujo de efectivo	12
Estado de liquidación del Presupuesto	13
Estado del Patrimonio Institucional	14
Notas a los Estados Financieros	14
Anexos	21



## **INFORME GERENCIAL**

El Plan Anual de Auditoría Interna, dicta lineamientos para evaluar el ambiente y la estructura de control interno, riesgos inherentes y potenciales en las divisiones regionales, centros y delegaciones; su cumplimiento es de observancia obligatoria, sujeto a verificación por parte de la Contraloría General de Cuentas.

El Departamento de Auditoría Interna es responsable de evaluar el ambiente y estructura de control interno administrativo y financiero, así como implementar los controles necesarios y oportunos con el fin de salvaguardar el Patrimonio Institucional.

El presente Informe contiene los objetivos, la política de control, el alcance de auditoría; el dictamen de los Estados Financieros y un informe de Control Interno del ejercicio fiscal 2013.

La auditoría específica de ejecución presupuestaria se realizó en un 100%, a través de revisiones previas, concurrentes y posteriores a los procesos de ejecución de fondos rotativos, procesos de compras directas, de cotización y licitación. De conformidad al Plan Anual de Auditoría se evaluó el control interno de tesorería, de los centros y delegaciones, se verificaron cálculos aritméticos y aspectos de cumplimiento legales en la elaboración y pago de nóminas, se realizó seguimiento al Sistema de inventarios, bienes y equipamiento en lo que respecta específicamente a bienes inventariables y se realizó auditoría permanente al portafolio de inversiones.

Se presentan los Estados Financieros auditados y sus respectivas notas aclaratorias, cuadros anexos con estadística del trabajo realizado, un análisis de la eficiencia institucional administrativa y un detalle de las auditorías realizadas de conformidad a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría Interna, así como recomendaciones de mejora en las deficiencias detectadas.



## 1. OBJETIVOS

### 1.1 OBJETIVO GENERAL

Asesorar a los diferentes niveles jerárquicos de la institución para realizar una buena gestión directiva, encaminada al logro de los objetivos, a través de la evaluación permanente de la estructura de control interno y las operaciones, comunicando los resultados obtenidos y proponiendo las alternativas tendientes a fortalecer los controles internos, para promover una rendición de cuentas oportuna y transparente.

### 1.2 OBJETIVO ESPECIFICO

**Objetivos de Operación:** Evaluar la eficiencia, eficacia y resultados de la ejecución de los procesos u operaciones realizados en la prestación de los servicios.

**Objetivos de Información:** Evaluar la oportunidad, utilidad y calidad de la información financiera y administrativa, bajo los conceptos de centralización normativa y descentralización operativa establecidos por el Sistema Integrado de Administración Financiera, para satisfacer los requerimientos de información de los diferentes usuarios en la toma de decisiones.

**Objetivos de cumplimiento:** Verificar la correcta aplicación y cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas, procedimientos de control interno y regulaciones aplicables al INTECAP y sus operaciones como medio para asegurar el logro de sus objetivos.

## 2. POLITICA DE CONTROL

- 2.1 El Departamento de Auditoría Interna, fundamenta su función en el ejercicio del control interno previo, concurrente y posterior, con un efecto preventivo sobre potenciales hechos o actuaciones que pongan en riesgo el uso adecuado de los recursos, la calidad de la información y las operaciones.
- 2.2 Las acciones de control planificadas abarcaron todas las operaciones, unidades administrativas y sus resultados, para reportar a los niveles correspondientes las condiciones que por su importancia deben incluirse como hallazgos de Auditoría.



- 2.3** En todos los trabajos que ejecutaron los auditores, consideraron un alcance que les permitió pronunciarse sobre el funcionamiento completo de los procesos evaluados, para evitar la emisión de informes con conclusiones parciales.

### **3. ESTRATEGIAS**

- 3.1 Se ejecutó una adecuada planificación en las auditorías para prevenir incumplimientos, errores e irregularidades en los procedimientos contables, financieros y administrativos.
- 3.2 Se identificaron áreas de riesgos con el fin de fortalecer el control Interno, determinando el tipo de auditoria a realizar y su frecuencia.
- 3.3 Se realizaron auditorías programadas y arqueos sorpresivos, con el fin de evaluar el buen uso de los recursos económicos y presupuestarios; se aplicaron pruebas de cumplimiento de leyes, reglamentos y normativos internos; técnicas de auditoría como el muestreo estadístico, y el ciclo de transacciones, se evaluaron los procedimientos de las operaciones desde su origen, recepción en bodega del bien, pago a la empresa proveedora, registro y control en la Sección de Inventarios y la presentación en Estados Financieros.
- 3.4 Se evaluó el mecanismo de control interno para el resguardo y uso de los bienes en general.
- 3.5 Se brindó asesoría a Gerencia así como al área financiera de la sede central a los centros y delegaciones, para efectos de prevenir hallazgos por errores u omisión de aspectos contables financieros y administrativos.

### **4. ALCANCE DE AUDITORIA**

#### **4.1 Control Interno**

Para la evaluación de los Estados Financieros, Ejecución y Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2013; se revisaron los aspectos contenidos en el Plan Anual de Auditoría:



- Operaciones administrativas y financieras, pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos de inversiones, facturación, y ejecución de fondos rotativos, registros de operaciones y documentos contables y procedimientos que generan la información financiera.
- La estructura del Control Interno, en el entorno al Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, SIGES y las unidades que lo integran.
- La Ejecución Presupuestaria orientada al análisis de los resultados y efectos de los programas presupuestarios.

#### **4.2 Presupuesto de Ingresos**

Se evalúo la ejecución presupuestaria elaborando los programas de auditoría para cada rubro de ingresos, de la manera siguiente:

- Se verificó que los ingresos privativos generados por la entidad, fueron percibidos y registrados de conformidad con Normas de Control Interno Gubernamental.
- Se verificó que los ingresos estén registrados integra y oportunamente en las cuentas bancarias respectivas y que los registros contables se operan en forma cronológica.
- Se verificó el cumplimiento de los aspectos fiscales que corresponden al INTECAP como agente retenedor y como resultado de las reformas fiscales, en retenciones del IVA y del Impuesto sobre la renta por prestación de Servicios Técnicos y/o Profesionales.

#### **4.3 Presupuesto de Egresos.**

Se evaluó la estructura de Control Interno, aplicando el criterio de importancia relativa e impacto en la calidad de gasto para establecer la razonabilidad de los egresos.

#### **4.4 Modificaciones Presupuestarias.**

Se verificaron las modificaciones presupuestarias que afectaron al presupuesto original, siendo estas necesarias según las justificaciones planteadas por la administración para el cumplimiento de sus actividades.



#### **4.5 Inversiones**

- Se verificó que los certificados a plazo fijo estuvieran resguardados de conformidad a Normas de Control Interno, contabilizados y presentados adecuadamente en los Estados Financieros.
- Se verificó el registro de los intereses de las inversiones en títulos de crédito al 31 de diciembre de 2013 en las respectivas cuentas bancarias.
- Se verificó el cumplimiento del Acuerdo de Gerencia GE-30-2010, normativo a observar por la Comisión de Análisis de Inversión.

#### **4.6 Fondos Rotativos.**

- Se evalúo el cumplimiento de la normativa interna y demás disposiciones legales.
- Se realizaron arqueos a los fondos asignados a los diferentes centros regionales y departamentos de la Sede Central, verificando el uso correcto de los fondos rotativos y la disponibilidad de efectivo en caja y bancos.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias de todas las cuentas habilitadas.
- Se revisó que la constitución, ampliaciones, desembolsos y liquidaciones de los fondos rotativos institucionales y cajas chicas hayan sido las asignadas de conformidad con el normativo vigente.

#### **4.7 Sección de Tesorería**

Se evaluó el ambiente de control interno, la segregación de funciones, autorización de firma de cheques por transferencias bancarias, la autorización de cheques emitidos a través del Sistema Informático Bi-Banking. Asimismo se revisaron libros de registro y control de ingresos fiscales, el debido resguardo de los cheques en cartera, la seguridad física de las instalaciones y su acceso.

#### **4.8 Sección de Contabilidad**

Se evalúo el ambiente de control de conformidad a las normas del Sistema de Administración Financiero, SIAF, se revisaron las conciliaciones bancarias, la caja fiscal de Ingresos y Egresos, el cálculo y registro de las depreciaciones y los Estados Financieros.



Informe de Auditoría Interna  
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

## DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA

Guatemala, 18 de marzo 2014  
Ref. AI-06-2014

Señores  
Honorables Miembros Junta Directiva  
INTECAP.

En mi calidad de Auditor Interno he auditado el Balance General, el Estado de Resultados el movimiento del Presupuesto de Ingresos y Egresos y las Notas a los Estados Financieros del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad INTECAP, correspondientes al período fiscal 2013, comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

La auditoría fue realizada de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental y Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como a leyes y disposiciones vigentes aplicables a las entidades descentralizadas. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y desarrollada con el fin de obtener seguridad razonable, respecto a que los Estados Financieros estén libre de errores importantes.

Los Estados Financieros expresan la condición financiera del ejercicio fiscal 2013, son elaborados por la División Administrativa Financiera y la responsabilidad de los Estados Financieros es de la Administración, mi responsabilidad es expresar una opinión en base a las revisiones efectuadas.

En mi opinión el Balance General, el Estado de Resultados, el movimiento del Presupuesto de Ingresos y Egresos y las Notas a los Estados Financieros del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad INTECAP, presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 de conformidad con principios presupuestarios utilizados por la Dirección de Contabilidad del Estado y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,

Lic. Msc. Raúl Antonio Gallardo Corado  
Jefe de Auditoría Interna  
Colegiado CPA No. 1658





*Informe de Auditoría Interna  
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013*

## INFORME DE CONTROL INTERNO

Guatemala, 18 de marzo de 2014  
Ref. AI-07-2014

Ingeniero  
Jorge Francisco Gallardo Flores  
Gerente  
INTECAP.

El Control Interno es evaluado en todas sus etapas de conformidad al Plan Anual de Auditoría a través de las revisiones concurrentes, control previo y control posterior, para efectos de seguimiento se emiten notas de corrección con carácter preventivo en donde se identifican errores y omisiones de aspectos formales o de contenido, se hacen las recomendaciones oportunas y se fija un tiempo razonable para su corrección.

El Análisis e identificación de riesgos es parte esencial de las evaluaciones de Control Interno, específicamente en aquellos departamentos, centros o delegaciones que tienen asignados fondos rotativos, con el fin de detectar posible fraccionamiento de compras, fraudes, colusión y aprovechamiento ilícito de los recursos institucionales.

El funcionamiento en general del Control Interno para el ejercicio fiscal 2013, proporciona seguridad y confianza. El riesgo inherente se ubica en un nivel bajo.

Atentamente

Lic. Msc. Raúl Antonio Gallardo Corado  
Jefe de Auditoría Interna  
Colegiado CPA No. 1658





Instituto Técnico de  
Capacitación y Productividad

**BALANCE GENERAL AUDITADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013**  
(Cifras expresadas en Quetzales)  
(Notas 1, 2 y 3)

	<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>CORRIENTE</b>		
Bancos	Nota 4 6,685,021.00	Gastos del Personal a Pagar 1,685,067.00
Inversiones Temporales	Nota 5 587,000.000.00	Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 39,619.00
<b>Cuentas a Cobrar a corto plazo</b>	<b>696,686.00</b>	<b>Sub- Total Cuentas a pagar 1,724,686.00</b>
Documentos a Cobrar a Corto Plazo	2,700.00	
Anticipos	5,501,876.00	Fondos en Garantía 1,950.00
Existencia de Productos y Subprod.	Nota 7 2,708,045.00	<b>Total Pasivo 1,726,636.00</b>
<b>Sub-Total</b>	<b>602,594,328.00</b>	
<b>NO CORRIENTE</b>		
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	161,719.00	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Nota 8</b>	Nota 10
Propiedad y Planta en Operación	513,214,582.00	Transferencias y Contribuciones
Maquinaria y Equipo	312,024,811.00	Resultado del Ejercicio
Tierras y Terrenos	10,820,127.00	Resultados Acumulados de Ejercicios Ant.
Construcciones en Procesos	Nota 9 14,633,164.00	Aporte Inicial
Otros Activos Fijos	50,684,289.00	Otras Transferencias de Capital Recibidas
<b>Sub-Total</b>	<b>901,376,973.00</b>	<b>Total Patrimonio Institucional 1,261,858,624.00</b>
( - ) Depreciación Acumulada	-240,550,914.00	
<b>Total Activo Neto</b>	<b>660,826,059.00</b>	
<b>DIFERIDO A LARGO PLAZO</b>	<b>3,154.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 1,263,585,260.00</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>-</b>	<b>=====</b>

Las Notas a los Estados Financieros son parte de los mismos.



*Informe de Auditoría Interna  
Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013*

## **ESTADO DE RESULTADOS**

Del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013  
(Cifras expresadas en Quetzales)  
(Notas 1, 2 y 3)

### **INGRESOS**

	<i>Nota</i>	
Tasa Patronal	12	<b>319,450,271</b>
Arrendamientos varios		2,191,980
Venta de Bienes		6,206,668
Venta de Servicios		50,516,760
Intereses		<b>42,298,520</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>420,664,199</b>

### **EGRESOS**

Remuneraciones	151,602,085
Bienes y Servicios	70,169,272
Depreciación y Amortización	29,337,225
Derechos sobre bienes Intangibles	912,533
Otros Alquileres	798,156
Otras Perdidas	112,947
Transferencias otorgadas al Sector Privado	267,900
Transferencias otorgadas al Sector Público	796,213
Transferencias otorgadas al Sector Externo	62,438
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>254,058,769</b>

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>166,605,430</b>
--------------------------------	--------------------

*KINCECAF*

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el año terminado al 31 de diciembre 2013

(Cifras expresadas en Quetzales)

(Notas 1 y 2)

### I FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Ejercicio	33,666,227.00
Resultado ejercicios anteriores	135,160,001.00
Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo	27,044,467.00
<b>Cambios netos en Activos y Pasivos</b>	
Aumento Cuentas por Cobrar corto Plazo	-338,362.00
Disminución documentos por Cobrar corto plazo	7,250.00
Aumento Anticipos Construcción de Obras	-5,395,126.00
Disminución Existencias de Productos y Subp.	-2,348,146.00
Disminución Derechos y Depósitos Diversos	123,677.00
Aumento Cuentas por Cobrar Largo Plazo	71,074.00
Disminución cuentas a pagar Largo Plazo	-27,322.00
Disminución Fondos en Garantía	-8,777.00
Aumento gastos del personal a pagar Corto Plazo	609,653.00
<b>Total Flujo de efectivo neto por Actividades de Operación</b>	<b>188,564,616.00</b>

### II FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Aumento Inversiones Temporales	-162,000,000.00
Aumento Propiedad Planta y Equipo	-1,950,786.00
Aumento Tierras y Terrenos	-2,000.00
Aumento Maquinaria y Equipo	-12,499,465.00
<b>Total Flujo de efectivo neto por Actividades de Inversión</b>	<b>-13,088,739.00</b>
Aumento Otros Activos Fijos	-1,927,644.00
Aumento Bibliotecas	-94,142.00
<b>Total Flujo de efectivo neto actividades de Inversión</b>	<b>-191,562,776.00</b>

### III FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aumento Transferencias de Capital Recibidas	147,666.00
<b>Total Flujo de efectivo neto por Actividades de Inversión</b>	<b>147,666.00</b>
Aumento (disminución) neto en efectivo al 31/12/2013	-2,850,495.00
Efectivo u equivalentes al 31 diciembre 2012	9,535,516.00
<b>Saldo final de Bancos (al 31/12/2013)</b>	<b>6,685,021.00</b>



**ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO  
DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**Período del 1 enero al 31 diciembre de 2013**  
**(En Quetzales)**

DESCRIPCION	ASIGNADO	EJECUTADO	VARIACION	%
<b>INGRESOS</b>				
Tasa Patronal	275,000,000	319,060,229	291,560,229	116
Convenio empresas ( mora)	0	390,042	390,042	0
Venta de Bienes	3,000,000	8,398,648	5,398,648	280
Venta de Servicios	25,485,000	50,516,760	25,031,760	198
Intereses por Títulos	14,400,000	41,871,920	27,471,920	291
Intereses por depósitos	600,000	426,600	173,400-	71
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>318,485,000</b>	<b>420,664,199</b>	<b>365,394,416</b>	<b>132</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>FUNCIONAMIENTO</b>				
Administración	95,139,989	80,743,139	14,396,850-	85
Operación	165,845,011	143,865,458	21,979,553-	87
<b>INVERSIÓN</b>				
Compra Terrenos	15,000,000	0	0	0
Ampliación y/o Mejoras				
Infraestructura	22,500,000	15,116,615	7,383,385-	67
Equipamiento	20,000,000	16,774,321	3,225,679-	84
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>318,485,000</b>	<b>256,499,533</b>	<b>61,985,467-</b>	<b>81</b>
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO		164,164,666		
Retorno Inversión	31,890,936			
Depreciaciones	(29,337,225)			
Otras perdidas	(112,947)	2,440,764		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>166,605,430</b>		



## ESTADO DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2013  
(Cifras expresadas en Quetzales)

INTEGRACIÓN DEL PATRIMONIO	Nota 10	
Transferencias y Contribuciones de Capital	Donaciones	<b>17,284,870</b>
(+) Resultados de Ejercicios Anteriores		985,883,325
(+) Otras transferencias de Capital Recibidas	Donaciones	92,084,999
(+) Resultados del Ejercicio	<b>Nota 11</b>	166,605,430
 <b>TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		 <b>1,261,858,624</b>

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2013 (Expresado en Quetzales)

#### Nota 1. Antecedentes

El Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, INTECAP fue creado por Decreto No. 17-72 del Congreso de la República de fecha 19 de mayo de 1972. Actúa por delegación del Estado, como entidad descentralizada, técnica, no lucrativa, patrimonio propio, fondos privativos y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones.

Como entidad descentralizada del Estado está sujeta a fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y se rige de conformidad a leyes, reglamentos, normas, circulares, sistemas y procedimientos.

Para el desarrollo de sus actividades está organizado de la forma siguiente: La dirección a cargo de Junta Directiva, la administración bajo la responsabilidad de Gerencia, las unidades de asesoría y apoyo y las divisiones regionales que constituyen la operación.

Las operaciones administrativas y financieras las ejecuta a través de los sistemas Informáticos siguientes: Sistema de Administración Financiera, SIAF, Sistema de Gestión, SIGES, Sistema Nacional de Inversión Pública, SNIP, Sistema



Guatecompras, Sistema de Auditoría Gubernamental, SAG-UDAI, y el Sistema de Información Técnica Institucional de la Operación SITIO.

En lo que respecta a obligaciones fiscales fue inscrita el 5 de septiembre de 1984, en la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT con el número de identificación tributaria NIT 344071-0; como entidad del Estado y su actividad económica registrada es la Enseñanza de Formación Técnica y Profesional, calificada por la SAT como Agente Retenedor.

El Organismo Ejecutivo en cumplimiento a lo que establecen los artículos: 40 del Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y 24 del Reglamento, aprobó por medio del Acuerdo Gubernativo No. 324-2012, publicado el 11 de febrero de 2013 el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2013 por la cantidad de Q.318,485,000.00.

**Nota 2. Unidad monetaria.**

El Presupuesto de Ingresos y Egresos esta expresado en moneda oficial (Quetzal).

**Nota 3. Políticas contables.**

El INTECAP, se rige por lo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto Ley No. 101-97, que establece que para el registro de las operaciones presupuestarias y contables deben aplicarse tres momentos que son: Comprometido, Devengado y Pagado, el periodo fiscal inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de 2013.

**3.1 Sistema contable.**

El INTECAP refleja su gestión financiera en la ejecución del presupuesto aprobado por el Ministerio de Finanzas Públicas y los resultados obtenidos en sus informes contables financieros generados por el Sistema de Contabilidad Integrado, SICOIN y el Sistema Integrado de Administración Financiera, SIAF.

**3.1.1 Ingresos.**

Los ingresos se registran bajo el método de lo percibido, los cuales provienen principalmente de los aportes patronales que efectúan las diferentes empresas. Por mandato legal establecido en la Ley Orgánica de INTECAP Decreto 17-72 del Congreso de la República, estos aportes son recaudados por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, IGSS. El INTECAP genera y recauda fondos privativos por la venta de bienes, servicios de capacitación y otros, así como intereses por inversiones a plazo fijo de sus economías presupuestarias. Los ingresos acumulados al 31 de diciembre de 2013 ascienden a Q 420,664,199.00.



### 3.1.2 Egresos.

Los egresos se operan bajo el método contable de lo devengado como lo indica la Norma de Contabilidad No.1 apéndice 18 y al finalizar el ejercicio contable lo comprometido se liquida bajo la fase presupuestario de lo pagado.

Al 31 de diciembre de 2013 se registran egresos por valor de Q 256,499,533.00.

### 3.1.3 Costos y gastos de proyectos.

Los costos y gastos que se registran en la cuenta de construcciones en proceso, son ejecutados por el departamento de Diseño e Infraestructura, y después del proceso de liquidación de las obras, La sección C ontabilidad los registra en las cuentas de los activos correspondientes.

### 3.1.4 Indemnizaciones laborales.

Como política contable no se realiza provisión por concepto de indemnizaciones. El pacto colectivo de condiciones de trabajo, establece que la terminación de la relación laboral de trabajo por mutuo consentimiento, otorga al trabajador el derecho a que INTECAP le pague en concepto de Indemnización, un mes de salario ordinario mensual por cada año laborado, para lo cual existe la condición que el trabajador deberá tener como mínimo dos años de laborar en forma permanente.

### Nota 4 Bancos

El efectivo disponible se encuentra integrado al 31 de diciembre de 2013 de la manera siguiente:

DESCRIPCION BANCOS	CUENTA DEPOSITOS MONET. No.	SALDO SICON-SIAF	DIFERENCIAS	SALDOS SEGÚN AUDITORIA
Banco de Guatemala	150138-6	21,536.00	0.00	21,536.00
Banco G&T Continental, S.A.	00-128257-3	1,068,967.00	0.00	1,068,967.00
Banco Industrial, S.A.	00-147601-9	2,468,800.00	0.00	2,468,800.00
Banco Industrial, S.A. (Ingresos varios)	027-078694-7	209,008.00	0.00	209,008.00
Banrural, S.A.	3-03333657-5	1,395,014.00	0.00	1,395,014.00
Banco Agromercantil, S.A.	30-40139502	726,941.00	0.00	726,941.00
Banco América Central- Guatemala	90-129330-8	795,755.00		795,755.00
		6,685,021.00	0.00	6,685,021.00



#### **NOTA 5. Inversiones ( Portafolio de Inversiones)**

Las inversiones financieras se realizan de conformidad al Acuerdo de Gerencia GE-30-2010 y se colocan en los bancos del sistema previa autorización de Junta Directiva, estos bancos deben de reunir requisitos como : liquidez, solvencia, rentabilidad y calificación de riesgo a nivel nacional emitida por empresas calificadoras de prestigio.

<b>Descripción</b>	<b>Valor Q.'s</b>
Banco Industrial, S.A.	85,000,000
G & T Continental, S.A.	156,000,000
Banrural, S.A.	124,000,000
Banco Agromercantil, S.A.	108,500,000
Banco América Central-Guatemala	113,500,000
<b>TOTAL</b>	<b>587,000,000</b>

#### **Nota 6. Cuentas a cobrar a corto Plazo**

Este rubro está integrado por convenios de incumplimiento de las empresas en el pago de la tasa patronal, deudas empleados y exempleados, retenciones de ISR y Crédito fiscal de IVA.

<b>Descripción de Convenios</b>	<b>Valor Q.'s</b>
Empleados y exempleados	9,702.00
Tasa Patronal	91,874.00
Cuentas varias por liquidar	595,110.00
<b>TOTAL</b>	<b>696,686.00</b>

#### **Nota 7. Existencia de productos y subproductos.**

Este rubro registra los manuales didácticos que produce INTECAP y son impresos por la entidad Productive Business Solutions (Guatemala), S. A. de la manera siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>Valor Existencias en Q's</b>
Manuales	509,860.00
Sub Productos	163.00
CD's	16.00
Modelos didácticos	2,198,006.00
<b>Total</b>	<b>2,708,045.00</b>



#### Nota 8. Propiedad Planta y Equipo.

Las compras de mobiliario, maquinaria y equipo, otros activos fijos, propiedad y planta en operación se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza la política contable de depreciar los activos por el método de la línea recta, utilizando las tasas anuales de depreciación autorizadas por Junta Directiva, de conformidad con la resolución número 007-2007 del Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección de Contabilidad del Estado. Los porcentajes aplicados son los siguientes:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PORCENTAJE APPLICADO
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo de Producción	15%
Mobiliario y Equipo de Oficina y Muebles	20%
Equipo Medico-sanitario y de laboratorio	10%
Equipo Educacional, Cultural y Recreativo	10%
Equipo Transporte, Tracción y Elevación	20%
Equipo de comunicación	20%
Otros activos varios	20%
Equipo de Computación	25%

Al 31 de diciembre de 2013 la propiedad planta y equipo asciende a Q. 875,923,682.00 menos el valor de la depreciación acumulada por valor de Q. 240,550,914.00, el valor neto asciende al valor de Q. 635,372,768.00.

#### Nota 9. Construcciones en proceso

Este rubro registra el valor de Q 14,633,164.00 y corresponde a la construcción de un nuevo centro y tres ampliaciones.

Descripción de la obra	Número de Contrato	Valor En (Q's)
Centro de Capacitación de San Marcos	GE-AL-017-2013	13,659,297.00
Centro de Capacitación Guatemala 1	GE-AL-102-2013	376,367.00
Centro de Capacitación Villa Nueva	GE-AL-070-2013	187,500.00
Centro de Capacitación Escuintla 2	GE-AL-085-2013	410,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>14,633,164.00</b>



**Nota 10. Patrimonio Institucional**

El patrimonio de la Institución al finalizar el ejercicio fiscal 2013 asciende al valor de Q 1,261,858,624.00.

**Nota 11. Resultados del Ejercicio.**

El resultado del ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 es favorable y asciende a Q 166,605,430.00 como resultado de las economías presupuestarias.

**Nota 12. Tasa Patronal**

La tasa patronal es la principal fuente de ingresos privativos de la Institución, el artículo 31 de la Ley Orgánica del INTECAP establece que la tasa patronal es recaudada por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Al 31 de diciembre de 2013 se recaudó el valor de Q 319,060,229.00 más Q 390,042.00 de ingresos por mora según convenios con las empresas respectivas, en total se recaudó Q 319,450,271.00.

**Nota 13. Ejecución Presupuestaria**

El presupuesto ejecutado ascendió a Q 256,499,533.00 que equivale al 81% del total del presupuesto asignado de Q 318,485,000.00.



## HALLAZGOS

Los hallazgos son deficiencias de control interno, son debilidades materiales, y existen cuando el diseño u operación de un control no permite a la administración o a sus empleados el desarrollo normal de sus funciones. Una debilidad material es una o varias deficiencias que pudiesen distorsionar la información de los Estados Financieros, si no es prevenida o detectada y corregida oportunamente.

De conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental los hallazgos se estructuran en su condición, criterio, causa, efecto y recomendación, pueden ser de Control Interno, de cumplimiento a aspectos formales y monetarios.

Los resultados de las auditorías realizadas de conformidad al Plan Anual de Auditoría al ejercicio fiscal 2013, no revelan hallazgos de Control Interno de ninguna naturaleza.

Sin embargo se detectaron deficiencias que debido a su materialidad e importancia relativa no se tipifican como hallazgos.

### **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES.**

En el ejercicio fiscal anterior no se reportaron hallazgos, se reportaron errores u omisiones de índole administrativo y que por su materialidad fueron corregidos oportunamente.

### **RECOMENDACIONES.**

En el presente ejercicio fiscal se detectaron deficiencias administrativas que fueron atendidas a través de notas de corrección. Estas deficiencias no ocasionaron ningún menoscabo al patrimonio institucional. Se hicieron recomendaciones precisas y oportunas para su corrección.

A manera de ejemplo cito las deficiencias detectadas :

- a) Tachones en los libros de fondos rotativos. Se recomendó sistematizar el registro y control de los gastos por fondos rotativos, utilizando hojas móviles autorizadas por la contraloría General de Cuentas.
- b) Proveedores que presentan facturas diferentes a los servicios de capacitación que prestan a INTECAP. Se recomendó registrar en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, la actividad que se relacione con los servicios que prestan a INTECAP y que soliciten autorización para impresión de nuevas facturas.



- c) Cierre mensual de facturación fuera de fechas. Para efectos estadísticos y de ingresos se recomendó que el sistema de facturación haga los cierres automáticos.
- d) Vales de caja chica, sin numeración correlativa. Se recomendó imprimir talonarios con numeración secuencial y con copia.

## ANEXOS

### CUADROS ESTADÍSTICOS DE FISCALIZACIÓN

### EJERCICIO FISCAL 2013

Anexo Número	Descripción de Anexos
1	Fondos rotativos ejecutados 2013
2	Servicios técnicos y profesionales renglón 029 y 031
3	Servicios técnicos y profesionales grupo 18
4	Informe horas laboradas Servicios técnicos y prof. 029,185, 188 y 189.
5	Ordenes de compra y pago, ejercicio fiscal 2013
6	Nóminas auditadas año 2013
7	Portafolio de inversiones .
8	Avance Financiero
9	Ingresos por recaudación tasa patronal.
10	Medición de eficiencia

**RESUMEN DE  
DE PROCESOS AUDITADOS  
AÑO-2013**

No.	DESCRIPCION DE EXPEDIENTES	SEDE CENTRAL	DIVISION SUR	DIVISION OCCIDENTE	DIVISION ORIENTE	DIVISION NORTE	TOTAL
1	<b>Fondos Rotativos Ejecutados 2013</b>	200	104	49	67	59	99
2	Contratos por servicios técnicos y Profesionales Renglón 029 Y 031 Planillas	116	3,744	1,294	1,206	925	945
3	Contratos por servicios técnicos y Profesionales Grupo 18 (181,185,188 y 189)	196	934	566	405	290	213
4	<b>Informes de horas laboradas</b>						
	Serv. Técnicos y Profesionales renglón 029	30	9,749	3,500	3,646	2,539	2,210
	Serv. Técnicos y Profesionales renglón 181	24					24
	Serv. Técnicos Y Profesionales renglón 185	145	59	243	302	73	93
	Serv. Técnicos y Profesionales renglón 188		30				30
	Serv. Técnicos y Profesionales renglón 189	216					216
5	<b>Ordenes de Compra y Pago 2013</b>	1,457					1,457
6	Nominas auditadas persona 011, 029, 031,041,061,181,188 y 189		249				249
7	<b>Portafolio de Inversiones</b>	29					29
8	Avance financiero Obra San Marcos	13					13
9	Recaudacion Tasa Patronal	12					12
	<b>TOTAL</b>	<b>2687</b>	<b>14,620</b>	<b>5,652</b>	<b>5,626</b>	<b>3,886</b>	<b>3,560</b>
							<b>36,031</b>

**Observaciones:**

La revisión de los fondos rotativos se realiza con efectos preventivos y de conformidad al normativo de fondos.  
 Los contratos por servicios técnicos o profesionales, los informes de labores y las nóminas, se auditán según el Plan Anual de Auditoría.  
 Las órdenes de compra y pago, se auditán concurrentemente, con carácter preventivo y correctivo.  
 En lo que respecta a las inversiones, el avance financiero de las obras y la tasa patronal son objeto de auditoría especial.



ANEXO NO.1  
FONDOS ROTATIVOS EJECUTADOS 2013

FONDO ROTATIVOS	MONTO ASIGNADO	ROTACIÓN DE FONDOS ROTATIVOS										TOTAL	TOTAL EJECUTADO	
		JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	JUNIO	JULIO	AGOSTO	MAYO		
Secretaría General	Q 15,000.00	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	12 Q 103,453.48
Dept. Capacitación	Q 6,000.00	0	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3	1	19 Q 72,449.84
Dept. Mercadeo	Q 5,000.00	0	0	1	3	3	3	5	1	4	3	3	1	27 Q 59,384.25
División Administrativa Financiera	Q 275,000.00	1	9	8	12	14	13	14	14	12	16	15	14	142 Q 1,507,922.99
Región Central	Q 764,000.00	0	8	9	9	9	13	12	10	12	10	10	3	104 Q 8,620,942.99
Región Sur	Q 572,000.00	0	3	3	5	5	3	4	4	4	7	7	4	49 Q 5,296,652.97
Región Occidente	Q 356,000.00	0	4	4	6	7	7	10	6	5	9	6	3	67 Q 4,565,902.08
Región Oriente	Q 276,600.00	0	4	5	6	6	6	6	7	7	6	7	59 Q 3,491,134.56	
Región Norte	Q 160,900.00	0	8	4	11	13	8	6	13	11	10	10	5	99 Q 2,080,257.00
<b>TOTAL</b>	<b>Q 2,430,500.00</b>												<b>578 Q 25,798,150.16</b>	

**OBSERVACIONES:**

Se revisaron 578 expedientes de fondos rotativos de Divisiones regionales, Centros y Delegaciones así como de los departamentos ubicados en Sede Central la revisión tiene por objeto el cumplimiento del normativo interno Acuerdo GE-95-2012, Ley Orgánica del Presupuesto así como leyes tributarias.

## **ANEXO NO.2**

### **CONTRATOS DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES RENGLONES 029 Y 031                    AÑO- 2013**

DESCRIPCION	ASIGNACION		CONTRATOS
	INICIAL	EJECUCION	
Administración	700,000	34,423	2
Gerencia	105,000	104,703	6
División Técnica			
<b>Sub total</b>	<b>805,000</b>	<b>139,126</b>	<b>8</b>
Recursos Humanos	2,399,040	1,887,638	108
<b>TOTAL</b>	<b>3,204,040</b>	<b>2,026,764</b>	<b>116</b>

<b>Divisiones Regionales</b>			
Central	24,954,623	20,031,909	3,744
Sur	13,011,368	11,678,747	1,294
Occidente	9,431,132	9,167,995	1,206
Oriente	6,894,663	6,498,207	925
Norte	6,057,644	3,813,222	945
<b>Sub total</b>	<b>60,349,430</b>	<b>51,190,080</b>	<b>8,114</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63,553,470</b>	<b>53,216,844</b>	<b>8,230</b>

#### **OBSERVACIONES:**

El renglón presupuestario 029 se utiliza para la contratación de Instructores mediante contratos horarios y se rigen por el Acdo. Gerencia GE-001-2014 Normativo para la Contratación de Proveedores Individuales de Servicios Técnicos o Profesionales y el renglón 031 se utiliza para planillas.



**ANEXO No. 3**  
**SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES GRUPO 18**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

Actividades	ASIGNADO	EJECUTADO	CONTRATOS	181	184	185	186	187	188	189
<b>Administración</b>										
Gerencia	360,000	0	0							
Planificación	355,000	297,625	8	246,625						51,000
División Técnica	1,102,285	1,080,385	83							1,080,385
Recursos Humanos	1,622,000	1,443,619	85							364,664
Aseguramiento de la Calidad	300,000	186,980	2	111,600						14,560
Informática	470,000	23,940								0
Mercadeo	30,000	27,426								75,280
División Administrativa Financiera	10,000	8,859	1	8,859						
Diseño e Infraestructura	1,357,000	614,765	17	146,200						468,565
<b>SUBTOTAL</b>	<b>5,606,285</b>	<b>3,683,499</b>	<b>196</b>	<b>401,684</b>	<b>111,600</b>	<b>1,064,395</b>	<b>23,940</b>	<b>41,986</b>	<b>468,565</b>	<b>1,571,329</b>
<b>Divisiones Regionales</b>										
Central	796,000,00	456,100	934							456,100
Sur	651,000,00	648,483	566							648,483
Occidente	1,448,000,00	1,429,692	405							1,429,696
Oriente	398,000,00	395,760	290							395,760
Norte	301,000,00	294,639	213							294,639
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3,594,000</b>	<b>3,224,674</b>	<b>2,408</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>3,224,678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9,200,285</b>	<b>6,908,173</b>	<b>2,604</b>	<b>401,684</b>	<b>111,690</b>	<b>4,289,073</b>	<b>23,940</b>	<b>41,986</b>	<b>468,565</b>	<b>1,571,329</b>

*LITCE*

**ANEXO No. 4**

**INFORME DE HORAS LABORADAS**  
**SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES RENGLONES 029, 181, 185, 188 Y 189**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

No.	DESCRIPCION	SEDE CENTRAL	DIVISION CENTRAL	DIVISION SUR	DIVISION OCCIDENTE	DIVISION ORIENTE	DIVISION NORTE	TOTAL INFORMES	TOTAL
1	Expedientes 029	30	9,749	3,500	3,646	2,539	2,210	21,674	46,326,329.74
2	Expedientes 181	24						24	392,824.65
3	Expedientes 185	145	59	243	302	73	93	915	2,928,557.36
4	Expedientes 188	30						30	468,564.48
5	Expedientes 189	216						216	1,371,045.00
	<b>TOTAL</b>	<b>445</b>	<b>9,808</b>	<b>3,743</b>	<b>3,948</b>	<b>2,612</b>	<b>2,303</b>	<b>22,859</b>	<b>51,487,321.23</b>

Fuente: Registro y Control de Auditoria Interna.

*(Firma)*

**ANEXO No. 5**  
**ORDENES**  
**DE COMPRA Y PAGO**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

MES	CANTIDAD
Enero	28
Febrero	78
Marzo	78
Abril	102
Mayo	114
Junio	97
Julio	99
Agosto	111
Septiembre	111
Octubre	162
Noviembre	160
Diciembre	317
<b>TOTAL</b>	<b>1,457</b>

**OBSERVACIONES:**

Se auditaron 1,457 órdenes de compra y pago, resultantes de compras directas, procesos de Cotización y Licitación.

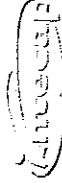
**ANEXO N°. 6**  
**NÓMINAS AUDITADAS AÑO 2013**

DESCRIPCIÓN	EN	FB	MIR	AB	MY	JN	JL	AG	SP	OC	NV	DC	TOTAL
Nómina 011 Personal Permanente	2	5	2	2	2	4	2	2	2	3	1	4	31
Nómina 029 Operativa y Administrist.	0	4	5	5	6	4	4	4	4	3	2	8	49
Nómina 031 Plazillas	3	4	6	2	2	3	5	3	3	4	3	7	45
Nómina 041 Horas Extras	0	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	2	13
Nómina 061 Dietas	0	2	4	0	2	1	2	2	2	2	3	4	24
Nómina 181 Estudios Investigación	0	1	2	3	3	1	1	1	1	1	1	2	18
Nómina 185 Serv. Capacitación	0	0	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	25
Nómina 186 Serv. Ingeniería	0	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	2	16
Nómina 189 Otros Estudios	0	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	4	17
Devolución Retenciones ISR	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Nómina 133 Vátilicos Instructores	0	0	0	0	0	1	4	0	0	2	0	3	10
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>27</b>	<b>20</b>	<b>17</b>	<b>23</b>	<b>15</b>	<b>40</b>	<b>249</b>

**OBSERVACIONES:**

Nómina 011  
Nómina 029  
Nómina 031  
Nómina 041 (Hrs.Extras)  
Nómina 061 (Dietas)  
Nómina 181  
Nómina 185  
Nómina 188  
Nómina 189  
Nómina Devolución ISR  
Nómina 133 de Vátilicos  
**TOTAL PAGADO**

Expresados Q.  
**56,724,449.56**  
**49,297,341.70**  
**2,470,683.40**  
**94,006.97**  
**874,003.94**  
**252,108.40**  
**3,266,461.12**  
**448,192.66**  
**1,454,107.71**  
**144,906.88**  
**457,687.36**  
**115,482,849.69**

  
**ANEXO N°. 7**  
**PORTAFOLIO DE INVERSIONES**  
**AÑO 2013**

NUMERO DE CERTIFICADOS	DESCRIPCION BANCOS	VALOR EN Q'S	INTERESES DEVENGADOS
1	Banco Industrial, S.A.	Q 85,000,000.00	6,802,191.60
8	Banrural, S.A.	Q 124,000,000.00	7,901,786.33
5	Banco G&T Continental, S.A.	Q 156,000,000.00	10,932,390.36
6	Banco Agromercantil, S.A,	Q 108,500,000.00	6,633,917.92
9	Banco America Central, S.A.	Q 113,500,000.00	9,601,633.57
<b>29</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Q 587,000,000.00</b>	<b>41,871,919.78</b>

**NOTA**

Las inversiones se resguardan en cajillas de seguridad, en un banco del sistema..  
y se rigen por le normativo GE-30-2010.

SOLICITUD  
DE  
INFORMES

ANEXO No. 8  
AVANCE FINANCIERO OBRA SAN MARCOS  
DICIEMBRE 2013

	CONCEPTOS	VALORES	VALORES TOTALES
	<b>VALOR ORIGINAL DEL CONTRATO</b>		Q 57,819,156.43
(+)	Orden de Cambio No. 1	Q 37,537.68	
	<b>VALOR VIGENTE DEL CONTRATO</b>		Q 57,856,694.11
(-)	<b>PAGOS REALIZADOS</b>		
	Anticipo por amortizar	Q 5,303,203.61	
	<b>Estimación No. 1</b>	Q 1,676,947.01	
	Estimación No. 2	Q 1,232,883.23	
	Estimación No.3	Q 1,329,109.04	
	Estimación No. 4	Q 1,408,077.87	
	Estimación No. 5	Q 1,458,799.69	
	Estimación No. 6	Q 3,370,344.12	
	Estimación No. 7	Q 711,958.75	
	<b>Pago No.1 Orden de Cambio No. 1</b>	Q 879,520.51	
	<b>Pago No.2 Orden de Cambio No. 1</b>	Q 541,494.04	
	<b>Pago No.3 Orden de Cambio No. 1</b>	Q 601,709.51	
	<b>Pago No.4 Orden de Cambio No. 1</b>	Q 414,979.38	
	Total pagos realizados		Q 18,928,996.76
	Saldo pendiente de pagar		Q 38,927,697.35
	<b>AVANCE FINANCIERO 32.72%</b>		
	<b>SOBRECOSTOS PAGADOS</b>		
		Q 33,504.28	

*(Firma)*

**ANEXO No.9**  
**INGRESOS POR**  
**RECAUDACION TASA PATRONAL**  
**AÑO 2013**

MESES	VALOR Q'S	2% COMISION
ENERO	24,937,745	498,755
FEBRERO	26,035,212	520,704
MARZO	26,108,265	522,165
ABRIL	25,597,658	511,953
MAYO	27,607,484	552,150
JUNIO	27,264,615	545,292
JULIO	26,440,537	528,811
AGOSTO	27,394,990	547,900
SEPTIEMBRE	26,710,895	534,218
OCTUBRE	26,543,834	530,877
NOVIEMBRE	27,366,847	547,337
DICIEMBRE	27,052,147	541,043
<b>TOTAL</b>	<b>319,060,229</b>	<b>6,381,205</b>

**OBSERVACIONES:**

La Cuota Patronal de conformidad al artículo 31 de la Ley Orgánica del INTECAP Dto. Legislativo No. 17-72, es recaudada por el IGSS y recibirá el 2% de comisión por las sumas recaudadas.

*(Firma)*

**ANEXO No.10**  
**MEDICION DE EFICIENCIA 2013-2012**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

DESCRIPCION	EXPEDIENTES AUDITADOS 2013	2013		2012	
		NOTAS DE CORRECCTION 2013	% MARGEN ERROR	% MARGEN	% MARGEN ERROR
Unidades Sede Central	2,687	171	6	7	7
División Central	14,620	233	2	1	
División Sur	5,652	68	1	1	
División Occidente	5,626	42	1	1	
División Oriente	3,886	49	1	3	
División Norte	3,560	104	3	0	
<b>TOTALES</b>	<b>36,031</b>	<b>667</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	

**Observaciones:**

Las unidades de Sede Central mejoraron su gestión en relación al año 2012 y presentan el 6%

La División Central incrementó el margen de error en 1% en relación al año 2012 y

La División Norte tuvo un 3% de margen de error, en el año 2012 el margen era de 0%

La División Sur y Occidente mantuvieron el 1% de margen de error.

En general el margen de error en la revisión de expedientes Institucionales se mantuvo en un 2%.

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDA)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 1 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Del	AI	Hrs.	F. Informe	Del	AI	Hrs.	
1	21703 - AUDITORIA FINANCIERA - Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar a c/p, Documentos por cobrar a c/p y anticipos JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 21703-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 21703-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
2	21746 - AUDITORIA FINANCIERA - Existencia de productos, Titulos y valores L/P, Otras cuentas y activo diferido a L/P MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 21746-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21746-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
3	21749 - AUDITORIA FINANCIERA - Propiedad Planta y Equipo y Depreciones JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 21749-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21749-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
4	21754 - AUDITORIA FINANCIERA - Pasivo y Patrimonio Institucional CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 21754-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21754-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
5	21756 - AUDITORIA FINANCIERA - Ingresos (Estados de Resultados) MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 21756-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21756-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
6	21758 - AUDITORIA FINANCIERA - Egresos (Estado de Resultados) EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 21758-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21758-1-2013 )	01/09/2012	31/12/2012	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013	01/01/2013	31/01/2013	161	31/01/2013
7	21760 - AUDITORIA FINANCIERA - Bancos, Inversiones, Cuentas y Doc x Cobrar c/p, Anticipos Y Fondos en avance JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 21760-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 21760-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	595	04/06/2013
8	21791 - AUDITORIA FINANCIERA - Existencia de productos, Titulos y valores, otras cuentas por pagar y activo diferido a L/P. CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 21791-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21791-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	0	30/05/2013
9	21792 - AUDITORIA FINANCIERA - Pasivo y Patrimonio CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 21792-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21792-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	0	29/05/2013
10	21795 - AUDITORIA FINANCIERA - Ingresos (Estado de Resultados) MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 21795-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	595	30/05/2013

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA**  
**SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDA)**  
**EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL.**  
**PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

**R2**

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Def	AI	Del	AI	Hrs.	F. Informe	Del	AI	Hrs.	
11	JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21755-1-2013 )										
11	<b>21797 - AUDITORIA FINANCIERA - Egresos (Estado de Resultados)</b> MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 2197-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21797-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	595	29/05/2013 FINALIZADO
12	<b>21816 - AUDITORIA FINANCIERA - Bancos, Inversiones, Cuentas y Documentos por cobrar a C/P, Anticipos y Fondos en avance.</b> JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 21816-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 21816-1-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	665	30/09/2013 FINALIZADO
13	<b>21844 - AUDITORIA FINANCIERA - Existencia de productos, Titulo y Valores, Otras Cuentas y Activo diferido a L/P</b> CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 21844-2-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21844-2-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	281	24/09/2013 FINALIZADO
14	<b>21846 - AUDITORIA FINANCIERA - Propiedad Planta y Equipo y Depreciaciones</b> JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 21846-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21846-1-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	665	30/09/2013 FINALIZADO
15	<b>21848 - AUDITORIA FINANCIERA - Pasivo y Patrimonio</b> CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARRQUIN - AUDITOR ( 21848-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21848-1-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	0	29/09/2013 FINALIZADO
16	<b>21851 - AUDITORIA FINANCIERA - Ingresos (Estado de Resultados)</b> MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 21851-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21851-1-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	665	20/09/2013 FINALIZADO
17	<b>21852 - AUDITORIA FINANCIERA - Egresos (Estado de Resultados)</b> MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 21852-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21852-1-2013 )	01/05/2013	31/08/2013	01/05/2013	10/09/2013	665	30/09/2013	30/08/2013	30/09/2013	665	20/09/2013 FINALIZADO
18	<b>21865 - AUDITORIA FINANCIERA - Propiedad Planta y Equipo y Depreciaciones</b> JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 21865-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 21865-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	14/01/2013	10/05/2013	595	30/05/2013	18/01/2013	30/05/2013	595	30/05/2013 FINALIZADO
19	<b>22093 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos rotativos y Cajas Division Regional Central</b> MARIA AURORA HERNANDEZ REQUINOS DE MARTINEZ - AUDITOR ( 22093-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22093-1-2013 )			01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	04/02/2013	12/02/2013	0	13/02/2013 FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDA)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 3 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar				Periodo Planificado de Trabajo				Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Hrs.	F. Informe	Del	Al	Hrs.	F. Informe	Del	Al	Hrs.	
20	22037 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Central. MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 22097-4-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22097-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	11/02/2013	19/02/2013	0	19/02/2013	0	26/02/2013	0	FINALIZADO
21	22039 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Central. JUAN RAMON ILLEGAS GAITAN - AUDITOR ( 22098-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22098-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	18/02/2013	26/02/2013	0	26/02/2013	0	26/02/2013	0	FINALIZADO
22	22101 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Central. CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARIOQUIN - AUDITOR ( 22101-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22101-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	11/02/2013	19/02/2013	0	18/02/2013	0	18/02/2013	0	FINALIZADO
23	22102 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Central. JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 22102-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22102-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	18/02/2013	26/02/2013	0	26/02/2013	0	26/02/2013	0	FINALIZADO
24	22105 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Sur. JULIO CESAR CASIAY COSAJAY - AUDITOR ( 22105-2-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22105-2-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	04/02/2013	04/03/2013	0	06/03/2013	0	06/03/2013	0	FINALIZADO
25	22106 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Occidente. EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22106-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22106-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	04/02/2013	28/02/2013	0	04/03/2013	0	04/03/2013	0	FINALIZADO
26	22107 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Oriente. CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22107-3-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22107-3-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	04/02/2013	04/03/2013	0	22/03/2013	0	22/03/2013	0	FINALIZADO
27	22110 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Norte. JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 22110-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 22110-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	01/02/2013	12/02/2013	0	13/02/2013	0	13/02/2013	0	FINALIZADO
28	22113 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Petan. JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 22113-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 22113-1-2013 )	01/02/2013	25/02/2013	119	28/02/2013	07/02/2013	12/02/2013	0	13/02/2013	0	13/02/2013	0	FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 4 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar				Periodo Planificado de Trabajo				Periodo Real de Trabajo				Estado
		Del	Al	Del	Hrs.	F. Informe	Del	AI	Hrs.	F. Informe				
29	22117 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Centro. JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 22117-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22117-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	08/04/2013	11/04/2013	0	12/04/2013					FINALIZADO
30	22118 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Centro. JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 22118-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22118-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	09/04/2013	11/04/2013	0	12/04/2013					FINALIZADO
31	22119 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Centro. CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 22119-2-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22119-2-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	01/04/2013	30/04/2013	0	02/05/2013					FINALIZADO
32	22120 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Centro. CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 22120-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22120-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	15/04/2013	17/04/2013	0	17/04/2013					FINALIZADO
33	22123 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Centro. MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 22123-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22123-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	17/04/2013	19/04/2013	0	22/04/2013					FINALIZADO
34	22125 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Sur. JULIO CESAR CASIY COSAJAY - AUDITOR ( 22125-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22125-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	24/04/2013	29/04/2013	0	29/04/2013					FINALIZADO
35	22126 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Oriente. EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22126-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22126-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	08/04/2013	11/04/2013	0	12/04/2013					FINALIZADO
36	22127 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Norte. CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22127-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22127-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	29/04/2013	30/04/2013	0	02/05/2013					FINALIZADO
37	22132 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Norte. ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22132-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22132-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	16/04/2013	22/04/2013	0	13/05/2013					FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDA)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 5 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Del	Hrs.	F. Informe	Del	Hrs.	F. Informe		
38	<b>22134 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Petén.</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22134-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22134-1-2013 )	01/04/2013	26/04/2013	140	30/04/2013	16/04/2013	22/04/2013	0	13/05/2013	FINALIZADO	
39	<b>22138 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos División Regional Central.</b> JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 22138-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22138-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	16/07/2013	19/07/2013	0	25/07/2013	FINALIZADO	
40	<b>22140 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos División Regional Central.</b> JUAN RAMON ILLESCAS GAITAN - AUDITOR ( 22140-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22140-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	25/07/2013	29/07/2013	0	31/07/2013	FINALIZADO	
41	<b>22141 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> JUAN RAMON ILLESCAS GAITAN - AUDITOR ( 22141-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22141-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	23/07/2013	26/07/2013	0	29/07/2013	FINALIZADO	
42	<b>22142 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> MARGA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 22142-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22142-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	22/07/2013	26/07/2013	0	29/07/2013	FINALIZADO	
43	<b>22144 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 22144-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22144-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	29/07/2013	31/07/2013	0	02/08/2013	FINALIZADO	
44	<b>22146 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Sur.</b> JULIO CESAR CASUY COSAJAY - AUDITOR ( 22146-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22146-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	09/07/2013	12/07/2013	0	12/07/2013	FINALIZADO	
45	<b>22148 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Occidente</b> EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22148-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22148-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	22/07/2013	26/07/2013	0	30/07/2013	FINALIZADO	
46	<b>22149 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Oriente.</b> CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22149-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22149-1-2013 )	01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	12/07/2013	17/07/2013	0	17/07/2013	FINALIZADO	

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA**  
**SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)**  
**EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL**  
**PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP-**

**R2**

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Del	Al	Hrs.	F. Informe	Del	Al	Hrs.	
47	<b>22162 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Norte</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22162-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22162-1-2013 )			01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	09/07/2013	15/07/2013	0	15/07/2013
48	<b>22164 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Petén</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22164-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22164-1-2013 )			01/07/2013	26/07/2013	140	31/07/2013	15/07/2013	19/07/2013	0	19/07/2013
49	<b>22168 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 22168-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22168-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	20/11/2013	26/11/2013	0	26/11/2013
50	<b>22169 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 22169-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22169-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	22/11/2013	27/11/2013	0	26/11/2013
51	<b>22171 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> JORGE AUGUSTO LOPEZ ECHEVERRIA - AUDITOR ( 22171-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22171-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	01/11/2013	13/11/2013	0	14/11/2013
52	<b>22172 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 22172-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22172-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	03/11/2013	19/11/2013	0	20/11/2013
53	<b>22173 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Central.</b> CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 22173-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22173-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	11/11/2013	20/11/2013	0	21/11/2013
54	<b>22174 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Sur</b> JULIO CESAR CASIUY COSAJAY - AUDITOR ( 22174-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22174-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	04/11/2013	26/11/2013	0	29/11/2013
55	<b>22180 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la División Regional Occidente.</b> EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22180-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22180-1-2013 )			01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	04/11/2013	26/11/2013	0	26/11/2013

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 7 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar				Periodo Planificado de Trabajo				Periodo Real de Trabajo				Estado
		Del	Al	Def	AI	Hrs.	F. Informe	Del	AI	Hrs.	F. Informe			
56	<b>22193 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Oriente</b> CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22193-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22193-1-2013 )	01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	04/11/2013	25/11/2013	0	28/11/2013	0	28/11/2013			FINALIZADO
57	<b>22195 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Norte</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22195-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22195-1-2013 )	01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	14/11/2013	21/11/2013	0	20/11/2013	0	20/11/2013			FINALIZADO
58	<b>22197 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Arqueo de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de la Division Regional Peten</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22197-2-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22197-2-2013 )	01/11/2013	25/11/2013	119	29/11/2013	04/11/2013	25/11/2013	0	25/11/2013	0	25/11/2013			FINALIZADO
59	<b>22235 - AUDITORIA DE GESTION - Auditoria de Procedimientos utilizados en Fondo Rotativo y Caja Chica</b> CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22235-3-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22235-3-2013 )	01/02/2013	31/03/2013	01/04/2013	30/04/2013	154	30/04/2013	01/04/2013	30/04/2013	82	26/04/2013			FINALIZADO
60	<b>22237 - AUDITORIA DE GESTION - Auditoria de Procedimientos utilizados en Fondo Rotativo y Cajas Chicas</b> JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 22237-3-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22237-3-2013 )	01/02/2013	31/03/2013	01/04/2013	30/04/2013	154	30/04/2013	01/04/2013	30/04/2013	0	26/04/2013			FINALIZADO
61	<b>22238 - AUDITORIA DE GESTION - Auditoria de Procedimientos utilizados en Fondo Rotativo y Cajas Chicas</b> MARIA AURORA HERNANDEZ REYNOS DE MARTINEZ - AUDITOR ( 22238-3-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22238-3-2013 )	01/02/2013	31/03/2013	01/04/2013	30/04/2013	154	30/04/2013	01/04/2013	30/04/2013	0	26/04/2013			FINALIZADO
62	<b>22242 - AUDITORIA DE GESTION - Evaluacion de Servicios Directos al Cliente</b> JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 22242-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22242-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	01/05/2013	31/05/2013	161	31/05/2013	01/05/2013	30/05/2013	0	31/05/2013			FINALIZADO
63	<b>22244 - AUDITORIA DE GESTION - Evaluacion de Servicios Directos al Cliente</b> EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22244-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22244-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	01/05/2013	31/05/2013	161	31/05/2013	01/05/2013	30/05/2013	144	30/05/2013			FINALIZADO
64	<b>22245 - AUDITORIA DE GESTION - Evaluacion de Servicios Directos al Cliente</b> JULIO CESAR CASUY COSAJAY - AUDITOR ( 22245-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22245-1-2013 )	01/01/2013	30/04/2013	01/05/2013	31/05/2013	161	31/05/2013	01/05/2013	30/05/2013	84	30/05/2013			FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA**  
**SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)**  
**EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL**  
**PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

**R2**

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado	
		Del	Al	Del	AI	Hrs.	F. Informe	Det	AI	Hrs.		
65	<b>22246 - AUDITORIA INFORMATICA - Evaluacion del Sistema de Inventarios, Bodegas y Equipamiento.</b> MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 22246-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22246-1-2013 )	01/01/2013	30/09/2013	01/06/2013	28/06/2013	140	28/06/2013	02/10/2013	30/10/2013	140	06/11/2013	FINALIZADO
66	<b>22248 - AUDITORIA INFORMATICA - Auditoria de Hardware y Software</b> EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22248-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22248-1-2013 )	01/01/2013	31/07/2013	01/06/2013	28/06/2013	140	28/06/2013	30/08/2013	30/09/2013	120	02/10/2013	FINALIZADO
67	<b>22249 - AUDITORIA INFORMATICA - Auditoria de Hardware y Software</b> JULIO CESAR CASIUY COSAJAY - AUDITOR ( 22249-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22249-1-2013 )	01/01/2013	31/07/2013	01/06/2013	28/06/2013	140	28/06/2013	30/08/2013	30/09/2013	52	02/10/2013	FINALIZADO
68	<b>22251 - AUDITORIA INTEGRAL - Evaluacion del Ciclo de Compras (Procesos de Cotizacion y Licitacion</b> CAROLINA ELIZABETH SALAZAR HERNANDEZ - AUDITOR ( 22251-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22251-1-2013 )	01/01/2013	31/07/2013	01/08/2013	30/08/2013	154	30/08/2013	01/08/2013	30/08/2013	92	28/08/2013	FINALIZADO
69	<b>22252 - AUDITORIA INTEGRAL - Evaluacion del Ciclo de Compras (Procesos de Cotizacion y Licitacion</b> EDGAR LUIS JUAREZ DE LEON - AUDITOR ( 22253-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22253-1-2013 )	01/01/2013	31/07/2013	01/08/2013	30/08/2013	154	30/08/2013	01/08/2013	30/08/2013	93	02/09/2013	FINALIZADO
70	<b>22255 - AUDITORIA INTEGRAL - Evaluacion del Ciclo de Compras (Procesos de Cotizacion Y Licitacion</b> ALEIDA ESPERANZA RECINOS LOPEZ - AUDITOR ( 22255-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22255-1-2013 )	01/01/2013	31/07/2013	01/08/2013	30/08/2013	154	30/08/2013	01/08/2013	30/08/2013	86	29/08/2013	FINALIZADO
71	<b>22258 - AUDITORIA ESPECIALIZADA - Evaluacion del Restaurante Escuela Region Central (Centro Turismo</b> MAYRA DEL ROSARIO GARCIA-SALAS ROSENBERG DE CORTEZ - AUDITOR ( 22258-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22258-1-2013 )	01/06/2013	30/06/2013	01/07/2013	31/07/2013	200	31/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	200	30/07/2013	FINALIZADO
72	<b>22260 - AUDITORIA ESPECIALIZADA - Evaluacion Restaurante Escuela Region Sur (Centro Santa Lucia</b> JULIO CESAR CASIUY COSAJAY - AUDITOR ( 22260-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22260-1-2013 )	01/06/2013	30/06/2013	01/07/2013	31/07/2013	200	31/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	81	30/07/2013	FINALIZADO
73	<b>22261 - AUDITORIA ESPECIALIZADA - Evaluacion del Restaurante Escuela</b> RINA BERNABELA RAMIREZ ALBUZU DE LOPEZ - AUDITOR ( 22261-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 22261-1-2013 )	01/06/2013	30/06/2013	01/07/2013	31/07/2013	200	31/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	200	29/08/2013	FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 9 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Hrs.	F. Informe	Del	Al	Hrs.	F. Informe		
74	<b>22272 - EXAMEN ESPECIAL - Revisión de Intereses de Inversiones</b> a Plazo Fijo año 2012. JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 22272-1-2013 ) RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 22272-1-2013 )	01/01/2012	31/12/2012	01/02/2013	28/02/2013	200	28/12/2013	01/02/2013	28/02/2013	200	29/11/2013 FINALIZADO
75	<b>22275 - EXAMEN ESPECIAL - Auditoria del Plan de Prestaciones para el Personal del INTECAP</b> RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO - SUPERVISOR ( 22275-2-2013 ) CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 22275-1-2013 )	01/01/2012	31/12/2012	01/03/2013	30/03/2013	200	30/03/2013	02/10/2013	18/10/2013	0	22/10/2013 FINALIZADO
76	<b>24131 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión de Nomina</b> renglon 011 JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 24131-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24131-1-2013 )			01/04/2013	30/04/2013	154	30/04/2013	04/04/2013	30/04/2013	0	06/05/2013 FINALIZADO
77	<b>24132 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión Nomina</b> renglon 011 JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 24132-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24132-1-2013 )	01/07/2013	28/07/2013	140	30/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	0	10/08/2013 FINALIZADO
78	<b>24135 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión de Nomina</b> renglon 011 JOSE MANUEL RIVAS PINEDA - AUDITOR ( 24135-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24135-1-2013 )	01/10/2013	28/10/2013	140	30/10/2013	03/10/2013	30/10/2013	03/10/2013	30/10/2013	0	31/10/2013 FINALIZADO
79	<b>24136 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión de Nomina</b> renglon 029 MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 24136-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24136-1-2013 )	01/04/2013	30/04/2013	154	30/04/2013	04/04/2013	30/04/2013	04/04/2013	30/04/2013	0	02/05/2013 FINALIZADO
80	<b>24139 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión de Nomina</b> renglon 029 MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - AUDITOR ( 24139-1-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24139-1-2013 )	01/07/2013	28/07/2013	140	30/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	01/07/2013	31/07/2013	0	31/07/2013 FINALIZADO
81	<b>24141 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - Revisión de Nomina</b> renglon 029 MARIA AURORA HERNANDEZ RECINOS DE MARTINEZ - AUDITOR ( 24141-3-2013 ) JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 24141-3-2013 )	01/10/2013	28/10/2013	140	30/10/2013	01/10/2013	30/10/2013	01/10/2013	30/10/2013	0	30/10/2013 FINALIZADO
82	<b>31242 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - VERIFICACIÓN PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN SAN MARCOS</b> JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - AUDITOR ( 31242-1-2013 ) MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - SUPERVISOR ( 31242-1-2013 )	21/10/2013	08/11/2013	105	08/11/2013	21/10/2013	08/11/2013	08/11/2013	08/11/2013	0	08/11/2013 FINALIZADO

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA  
SISTEMA PARA UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA (SAG UDAI)  
EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA POR CUA Y FECHAS DE EJECUCION PLANIFICADA Y REAL  
PAA: 2013 ENTIDAD: INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y PRODUCTIVIDAD -INTECAP.**

Fecha 30/12/2013  
Hora 09:54  
Pagina 10 / 10

No.	CUA - AUDITORIA	Periodo a Evaluar			Periodo Planificado de Trabajo			Periodo Real de Trabajo			Estado
		Del	Al	Del	Hrs.	F. Informe	Del	Hrs.	F. Informe		
83	31560 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - REVISION DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE	01/11/2013	25/11/2013	01/11/2013	119	25/11/2013	04/11/2013	25/11/2013	0	22/11/2013	FINALIZADO
	CARMEN BEATRIZ HERNANDEZ MARROQUIN - AUDITOR ( 31560-1-2013 )										
	MIGUEL EDUARDO SAGASTUME - SUPERVISOR ( 31560-1-2013 )										
84	31561 - ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS - EVALUACION DE LAS RECEPCIONES DE COMPRA DE EQUIPO	01/11/2013	29/11/2013	01/11/2013	147	29/11/2013	04/11/2013	29/11/2013	0	28/11/2013	FINALIZADO
	RINA BERNABELA RAMIREZ ALBUZU DE LOPEZ - AUDITOR ( 31561-1-2013 )										
	JOSE FRANCISCO GOMEZ RODRIGUEZ - SUPERVISOR ( 31561-1-2013 )										

RESUMEN DE AUDITORIAS					
Registradas	Sin Nombramiento	En Proceso	Finalizadas	Esperadas a la Fecha	Indicador de Rendimiento
84 100 %	0 0%	0 0%	84 100%	84 100%	0 0%