

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Ejercicio Fiscal
Del 1 de enero al 31 de
diciembre 2022**



Guatemala, Enero de 2023.

Informe de
Auditoría Interna
Ejecución Presupuestaria y
Estados Financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022

Guatemala, Enero 2023

Guatemala, 30 de enero de 2023
Ref. A.I. 09-2023

Dr.
Dennis Iván Rodas Anzueto
Gerente
INTECAP

Doctor Rodas:

El presente informe de Auditoría Interna, es el resultado de ejecutar el Plan Anual de Auditoría 2022, contiene los resultados al Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos y los Estados Financieros correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, INTECAP.

El alcance de la auditoría incluyó pruebas y evaluación de 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 Interna Gubernamental, NAIGUB para efecto de emitir dictamen sobre las operaciones financieras, administrativas y la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

Asimismo, no se detectaron anomalías que requieran denuncias penales u otras acciones legales, los errores u omisiones detectados en el desarrollo de la auditoría fueron informados oportunamente y se han corregido según los plazos establecidos; debido a la materialidad e importancia relativa, no inciden en el contenido y presentación de los Estados Financieros, ni ponen en riesgo el patrimonio institucional.

Atentamente.

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

ÍNDICE

DESCRIPCIÓN	PÁGINA
Informe Gerencial	4
Objetivos	5
Política de Control	5
Estrategia	6
Alcance de Auditoría	7
Dictamen de Auditoría Interna	10
Informe de Control Interno	11
 ESTADOS FINANCIEROS	
Balance General	13
Estado de Resultados	15
Estado del Flujo de Efectivo	16
Ejecución Presupuestaria	17
Notas a los Estados Financieros	18
Anexos	27

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.

El Departamento de Auditoría Interna es responsable de evaluar el ambiente y estructura de control interno administrativo y financiero, así como realizar las recomendaciones necesarias y oportunas para fortalecer el control y salvaguardar el Patrimonio Institucional.

El presente Informe contiene los objetivos, la política de control, el alcance de la auditoría, el dictamen de los Estados Financieros, un informe de control interno y las respectivas recomendaciones.

La auditoría de ejecución presupuestaria de ingresos centra su atención en el rubro que aporta mayores ingresos económicos, como lo es la Cuota Patronal; esta información se obtiene directamente del Sistema de Informática del IGSS.

Se practicaron arqueos mensuales a las operaciones de la Sección de Tesorería, haciendo énfasis en el manejo de las cuentas bancarias, la seguridad física del área y el acceso de personal autorizado; asimismo se hace seguimiento al sistema informático de facturación verificando que los ingresos fueran depositados oportunamente en las cuentas bancarias respectivas y que los sistemas funcionen adecuadamente.

La auditoría permanente, previa y concurrente en la ejecución presupuestaria de egresos incluyó las revisiones de la ejecución de fondos rotativos, compras directas, procesos de cotización y licitación, procesos al Portafolio de Inversiones, así como la contratación de servicios técnicos y profesionales en general.

Se evaluó el Control Interno en la Sección de Tesorería Sede Central y en el área financiera de los Centros y Delegaciones Regionales. También se verificaron aspectos de cumplimiento legal en la elaboración de contratos y pago de nóminas, se realizó verificación física de los bienes inventariables adquiridos en los procesos de cotización y licitación, se verificó el desarrollo, pago de estimaciones, recepción y liquidación de obras.

El Portafolio de Inversiones fue objeto de auditorías concurrentes verificando el cumplimiento del Reglamento de Inversiones de Fondos Privativos del INTECAP, el control y seguridad en el resguardo de los Certificados de Inversión, así como su presentación en Estados Financieros. Los intereses que generó el Portafolio de Inversiones, fue verificado en los estados de cuentas bancarias respectivas y en el Estado de Resultados.

1. OBJETIVOS

Los objetivos, la política de control, la estrategia y el alcance de la auditoría, se ejecutan de conformidad a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría PAA. Según Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; La planificación, comunicación y seguimiento son aspectos indicados en el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, emitidos por Contraloría General de Cuentas mediante Acuerdo A-070-2021, son instrumentos de auditoría de cumplimiento obligatorio y se debe de realizar a través del Sistema de Contraloría de Cuentas SAG-UDAI WEB.

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 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

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 presentada a través de los Estados Financieros, 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. POLÍTICA 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 interno se planifican a las unidades administrativas financieras y departamentos de apoyo a la Gerencia; en la operación se auditan aspectos financieros, el SINACIG vela por un control interno ordenado y aplica su metodología de riesgos y fraudes.

Los procesos técnicos los evalúa el Sistema de Gestión de la Calidad en constantes auditorías para efecto de aplicar la norma 9001-2015.

- 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, emitiendo las recomendaciones y haciendo el seguimiento oportuno.

3. ESTRATEGIAS

La estrategia se desarrolla en fiscalizar el presupuesto de ingresos y egresos, el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado del Flujo del efectivo a través de Auditoría Permanente, Consultorías o Asesorías y Auditorías de Riesgo y Fraude.

3.1 Auditoría Permanente

Consiste en la revisión de documentos de ingresos y egresos, se realizaron arquezos sorpresivos en fondos rotativos y cajas chicas, en la Sección de Tesorería y en las Divisiones Regionales.

Las auditorías permanentes se realizan en aquellos procesos de compras directas, cotizaciones, licitaciones y en la construcción de obras.

- 3.2** Hemos realizado consultorías a los rubros principales del Balance General y Estado de Resultados, se brindó asesoría a la administración, Divisiones Regionales, Centros y Delegaciones, para prevenir hallazgos por errores u omisiones.

También se ha revisado el Informe de la Ejecución Presupuestaria y Situación Financiera y se emite dictamen cada mes. Este informe se presenta a Junta Directiva, y es un resumen de las operaciones contables y presupuestarias financieras del INTECAP.

3.3. Auditorías de riesgos y fraude.

Se realizaron doce (12) auditorías de riesgos y fraude, con resultados aceptables, las recomendaciones se mitigaron oportunamente, y no representan fraude para la Institución.

4. ALCANCE DE AUDITORÍA

4.1 Control Interno

Para la evaluación de los Estados Financieros, Ejecución y Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2022; se estableció el alcance siguiente:

- A las operaciones administrativas y financieras, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos de inversión de fondos, facturación y ejecución de fondos rotativos.
- Se evaluó la estructura del control interno en el entorno al sistema integrado de administración financiera SICOIN-SIAF, los sistemas informáticos SIGES, SITIO, IBE y otros sistemas informáticos auxiliares.
- Se verificó la ejecución presupuestaria orientada al análisis de los resultados y efectos de los programas presupuestarios.

4.2 Presupuesto de Ingresos

La ejecución presupuestaria se auditó a través de la evaluación de cada rubro de ingresos, de la manera siguiente:

- En los ingresos privativos se verificó que se perciban y registren contablemente de conformidad con el Sistema de Contabilidad Integrado y Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- Se verificó que los ingresos estén depositados 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 del IVA y del Impuesto Sobre la Renta por la contratación de Servicios Técnicos y/o Profesionales.
- Se verificó la información contable financiera que llene los requisitos de calidad para la toma de decisiones oportunas.

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, y el riesgo a través de la metodología COSO.

4.4 Modificaciones Presupuestarias.

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

4.5 Inversiones

- Se verificó el cumplimiento del Reglamento de Inversiones de Fondos Privativos del INTECAP, aprobado por Junta Directiva a través del Punto Quinto acta JD 38-2022, vigente a partir del 3 de noviembre del año 2022.
- Se verificó el cálculo mensual de los intereses y el depósito en las respectivas cuentas bancarias.
- Se realizaron arqueos al Portafolio de Inversiones resguardados en la cajilla de seguridad del Banco Industrial, S.A.
- Se evaluó la seguridad bancaria en el resguardo de los certificados de inversión, las autorizaciones para el acceso a la cajilla de seguridad y el cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Inversiones de Fondos Privativos de INTECAP, así como la presentación en los Estados Financieros.

4.6 Fondos Rotativos.

- Se evaluó el cumplimiento del Normativo para la Administración de fondos Rotativos y Cajas Chicas del INTECAP en los gastos realizados y las demás disposiciones legales.
- Se realizaron arqueos sorpresivos a los fondos asignados a los diferentes Divisiones, Centros y Delegaciones, a los Departamentos de la Sede Central, verificando el uso correcto de los fondos rotativos y cajas chicas y la disponibilidad de efectivo en caja y bancos.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias que corresponden a las cuentas monetarias de los fondos rotativos y de la Sección de Contabilidad de Sede Central.
- Se revisó que la constitución, ampliación, desembolso y liquidaciones de los fondos rotativos institucionales y cajas chicas hayan sido 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 evaluó el manual de cuentas contables del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN-DES y se cotejó con las cuentas de los estados financieros.

Se verificó el resguardo de los estados financieros y la caja fiscal, así como el cumplimiento de los funcionarios responsables de firmarlos y resguardarlos. Asimismo, se evaluó el ambiente de control de conformidad a las normas del Sistema de Administración SIAF, las segregaciones de funciones y operaciones propias de la Sección de Contabilidad, así como los estados financieros emitidos mensualmente por la División Administrativa Financiera.

**DICTAMEN DE AUDITORÍA INTERNA
A LA SITUACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA**
Guatemala, 30 de enero de 2023
Ref. A. I. 01-2023

Señores
Honorables Miembros de Junta Directiva
Instituto Técnico de Capacitación y Productividad
INTECAP.

He auditado el Informe de la Situación Presupuestaria y Financiera, el cual contiene el Balance General, el Estado de Ejecución Presupuestaria, el Estado de Resultados, El Estado del Flujo de Efectivo y las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad INTECAP, correspondientes al período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

La auditoría realizada de acuerdo al Manual de Auditoría Gubernamental, MAIGUB, como tipo de auditoría combinada abarca aspectos operativos, financieros y de cumplimiento, es realizada de acuerdo a Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB y a Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; normativos emitidos por la Contraloría General de Cuentas, a leyes y disposiciones vigentes aplicables a las entidades descentralizadas y a normativos internos emitidos por Gerencia. Estas Normas Gubernamentales exigen el cumplimiento del Código de ética profesional y requieren que la auditoría sea planificada, ejecutada y que se comuniquen oportunamente los resultados; así como el seguimiento a recomendaciones realizadas, con el fin de obtener seguridad razonable respecto a que los Estados Financieros estén libres de errores importantes.

Los Estados Financieros expresan la condición del ejecución fiscal 2022, son elaborados por la División Administrativa Financiera y mi responsabilidad es revisar las operaciones realizadas en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-DES, Sistema de Administración Financiera, SIAF y otros Sistemas Auxiliares; así mismo emitir opinión con fundamento en las auditorías realizadas de conformidad al Plan Anual de Auditoría aprobado para el año 2022.

En mi opinión el Balance General, el Estado de Ejecución Presupuestaria, el Estado de Resultados, El Estado del Flujo de Efectivo y las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación presupuestaria y financiera del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, de conformidad a evaluaciones permanentes del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG y Principios de Contabilidad Integrada Gubernamental.

Atentamente,

MSc. Lic. Raúl Antonio Gallardo Corado
Jefe de Departamento de Auditoría Interna

INFORME DE CONTROL INTERNO

Guatemala, 30 de enero de 2023
Ref. AI-10-2023

Doctor
Dennis Iván Rodas Anzueto
Gerente
INTECAP

Doctor Rodas:

El Departamento de Auditoría Interna evalúa el control interno a través de las revisiones concurrentes, el control previo y control posterior; para efectos de seguimiento se emiten notas de corrección con carácter preventivo en donde se identifican los errores y omisiones, se emiten las recomendaciones oportunas con fundamento legal 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 y cajas chicas, se pretende evitar posible fraccionamiento de compras, fraude, colusión y aprovechamiento ilícito de los recursos institucionales.

El funcionamiento en general del control interno proporciona seguridad y genera confianza, la información es oportuna y confiable en el resguardo del Patrimonio Institucional.

Atentamente,

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

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.

Los Estados Financieros auditados presentan la situación financiera del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad INTECAP al 31 de diciembre del año 2022 y se comparan con las cifras obtenidas durante el ejercicio fiscal 2021, se presentan variaciones absolutas y relativas.

BALANCE GENERAL

El Activo Corriente presenta la cifra de Q1,482,995,786 integrado por los rubros siguientes: Bancos Q.8,401,912; Inversiones Temporales Q1,451,500,000; Cuentas por Cobrar a Corto Plazo Q.2,480,264; Anticipo Construcción de Obras Q.12,503,148 y Existencia de Productos y Subproductos con Q.8,110,462.

El Activo No Corriente (Largo Plazo) asciende al valor de Q.496,244,165 integrado por el rubro Título y Valores a Largo Plazo Q.493,500,000; Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con Q.2,743,366 y el activo Diferido a Largo Plazo Q 799.

La Propiedad Planta y Equipo (neto) presenta la cifra de Q. 851,546,391; más el rubro de Tierras y Terrenos Q.108,659,982 y Construcciones en Proceso Q.59,374,192. **El total de Propiedad Planta y Equipo es de Q.1,019,580,565 El Total del Activo asciende a la cifra de Q. 2,998,820,516.**

El Pasivo Corriente asciende al valor de Q.2,742,148 integrado por los rubros Gastos de personal a pagar corto plazo Q.2,717,400 y Otras cuentas a pagar a corto plazo Q. 24,748.

El Pasivo no Corriente está integrado por el único rubro provisiones para beneficios sociales por valor de Q.122,188, 835.

El Total del Pasivo asciende a la cifra de Q.124,930,983.

El Patrimonio Institucional integrado por el Capital Social e Institucional y los rubros siguientes: Existencia productos y subproductos. Q.8,110.462, el resultado del ejercicio actual es de Q. 240,964,388 y el resultado acumulado de ejercicios anteriores de Q.2,624,814,683. **El Total Patrimonio Institucional asciende a la cifra de Q.2,873,889.533.**

El Pasivo y Patrimonio Institucional ascienden a la cifra de Q.2,998,820,516.



BALANCE GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021
(Expresado en Quetzales)

(Notas 1, 2 y 3)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	NOTAS	VALORES		VARIACIONES	
		2,022	2,021	ABSOLUTA	RELATIVA
CORRIENTE					
Bancos	4	8,401,912	16,936,382	-8,534,470	-50
Inversiones Temporales	5	1,451,500,000	1,375,500,000	76,000,000	6
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6	2,480,264	113,469	2,366,795	2086
Documentos por Cobrar a Corto Plazo		0	3,430	-3,430	-100
Anticipo construcción de Obras	7	12,503,148	19,240,436	-6,737,288	-35
Existencia productos y subproductos	8	8,110,462	8,218,045	-107,583	-1
Sub-total		1,482,995,786	1,420,011,762	62,984,024	4
NO CORRIENTE					
Títulos y valores a largo Plazo	9	493,500,000	264,500,000	229,000,000	87
Otras cuentas a Cobrar a Largo Plazo	10	2,743,366	76,989	2,666,377	3463
Activo Diferidos a Largo Plazo	11	799	799	0	0
Sub-total		496,244,165	264,577,788	231,666,377	88
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Propiedad y Planta en Operación	12	1,035,774,019	1,035,774,019	0	0
Maquinaria y equipo		385,750,756	380,557,247	5,193,509	1
Equipo militar y de seguridad		58,576	58,576	0	0
Otros Activos Fijos		459,166,080	443,477,359	15,688,721	4
Suma Parcial		1,880,749,431	1,859,867,201	20,882,230	1
Depreciación Acumulada	13	-1,029,203,040	-912,642,277	-116,560,763	13
Sub-total		851,546,391	947,224,924	-95,678,533	-10
Tierras y Terrenos	14	108,659,982	108,859,982	-200,000	0
Construcciones en Proceso	15	59,374,192	17,178,109	42,196,083	246
Sub-total		1,019,580,565	1,073,263,015	-53,682,450	-5
TOTAL ACTIVO		2,998,820,516	2,757,652,565	241,167,951	9
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Gastos del personal a pagar a Corto Plazo	16	2,717,400	1,630,412	1,086,988	67
Otros Cuentas a Pagar Corto Plazo	17	24,748	39,186	-14,438	-37
Sub-total		2,742,148	1,669,598	1,072,550	
PASIVO NO CORRIENTE					
Provision Beneficios Sociales	18	122,188,835	123,100,238	-911,403	-1
Sub-total		122,188,835	123,100,238	-911,403	-1
TOTAL PASIVO		124,930,983	124,769,836	161,147	0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
Existencia de Productos y Subproductos	19	8,110,462	8,218,045	-107,583	-1
Resultado del Ejercicio	9	240,964,388	191,216,767	49,747,621	26
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	20	2,624,814,683	2,433,447,917	191,366,766	8
Sub-Total		2,873,889,533	2,632,882,729	241,006,804	9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,998,820,516	2,757,652,565	241,167,951	9

EL ESTADO DE RESULTADO

Este Estado Financiero presenta el movimiento de la institución, los registros contables de ingresos y egresos del ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022. Se presenta en forma comparativo con el año 2021 con variaciones absolutas y relativas, así mismo hace referencia a las notas 1,2 y 3 de los Estados Financieros.

Ingresos

Los ingresos institucionales ascendieron a Q. 769,432,047.82, se presupuestó Q. 665,318,064.00. Los ingresos provienen de las siguientes fuentes de financiamiento: Tasa patronal, arrendamientos varios, multas, venta de bienes, venta de servicios de capacitación, inversiones a plazo fijo y donaciones en especie.

Los rubros que generaron ingreso son: La tasa patronal con Q.585,920,716.92, Arrendamientos varios con Q.1,485,622.55, Multas con Q.2,531,782.59, Venta de bienes con Q.3,888,650.37, Venta de servicios con Q. 77,348,975.23, interés inversiones y Cuentas de depósito monetario utilizadas en funcionamiento, con Q97,305,550.16 y Donaciones con Q. 839,750

Los ingresos presupuestados han sido superados por los ingresos reales en un 12.17% que equivale a Q.83,465,649.69

Egresos.

Los Egresos ascienden a Q.528,467,660.50, remuneraciones en Q.181,436,906.70, Bienes y servicios con Q. 193,129,055.25, Depreciación y amortización con, 121,954,940.77, cuentas incobrables con 6,711.07, Derecho de bienes intangibles con Q.7,289,690.14; Otros alquileres con Q. 1,121,912.76, Perdida en Inventarios con Q.10,800.55 y transferencias corrientes con Q.23,507,641.88. **Los resultados del período 2022 ascienden a Q.240,964,388.32**

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de enero 31 de diciembre de 2022-2021
(Expresado en Quetzales)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	NOTAS	VALORES		VARIACIONES	
		2,022	2,021	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS					
Tasa Patronal	22	585,920,716.92	537,036,818.12	48,883,898.80	9.10
Arrendamientos varios		1,485,622.55	994,301.65	491,320.90	0.49
Multas		2,531,782.59	0.00	2,531,782.59	0.00
Venta de Bienes		3,999,650.37	2,608,383.72	1,391,266.65	0.53
Venta de Servicios		77,348,975.23	53,990,911.44	23,358,063.79	0.43
Intereses Inversiones y otras Ctas. Dep. Monet.	23	97,305,550.16	89,654,123.84	7,651,426.32	8.53
Donaciones en Especie	24	839,750.00	1,681,859.36	-842,109.36	-0.50
TOTAL DE INGRESOS		769,432,047.82	685,966,398.13	83,465,649.69	12.17
EGRESOS					
Remuneraciones		181,436,906.70	230,154,337.18	-48,717,430.48	-0.21
Bienes y Servicios		193,139,055.25	117,541,209.32	75,597,845.93	0.64
Depreciación y Amortización		121,954,940.77	117,800,043.12	4,154,897.65	0.04
Cuentas incobrables		6,711.07	0.00	6,711.07	0.00
Bienes de Consumo Donaciones		0.00	399,519.33	-399,519.33	-1.00
Derechos bienes Intangibles		7,289,690.41	5,295,921.75	1,993,768.66	0.38
Otros Alquileres		1,121,912.76	990,127.67	131,785.09	0.13
Pérdidas por inventarios		10,800.55	245,248.18	-234,447.63	-0.96
Transferencias Corrientes otorgadas	25	23,507,641.99	22,323,224.42	1,184,417.57	0.05
TOTAL DE EGRESOS		528,467,659.50	494,749,630.97	33,718,028.53	6.82
RESULTADO DEL PERIODO		240,964,388.32	191,216,767.16	49,747,621.16	26.02



ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de enero 31 de diciembre 2022 - 2021
(Expresado en Quetzales)

No.	DESCRIPCION DE CUENTAS	NOTAS	VALORES		VARIAC ABSOLUTA
			2,022	2,021	
I	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
	Resultado del Ejercicio		240,964,388	191,216,767	49,747,621
	<u>Aumento o Disminuciones</u>				
	Depreciaciones		116,560,763	111,596,956	4,963,807
	Cuentas por Cobrar Corto Plazo		-2,366,795	199,651	-2,566,446
	Documentos a Cobrar Corto Plazo		3,430	-3,430	0
	Anticipos Construcción Obras		6,737,288	-8,282,344	15,019,632
	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo		-2,666,377	-6,092	-2,660,285
	Gastos del Personal a Pagar Corto Plazo		1,086,989	-92,648	1,179,637
	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo		-14,439	6,959	-21,398
	Provisiones para Beneficios Sociales		-911,403	3,061,627	-3,973,030
	Total Flujo de Efectivo Actividades de Operación		359,393,844	297,697,446	61,696,398
II	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
	<u>Aumento o disminuciones</u>				
	Inversiones Temporales	5	-76,000,000	-2,555,000,000	2,479,000,000
	Títulos y Valores a largo Plazo	9	-229,000,000	95,000,000	-324,000,000
	Propiedad y Planta en Operación		0	-231,240,464	231,240,464
	Maquinaria y Equipo		-5,043,510	-13,612,705	8,569,195
	Tierras y Terrenos		0	-47,265,000	47,265,000
	Construcciones en Proceso		-42,196,083	202,854,192	-245,050,275
	Otros Activos		-15,688,721	54,197,091	-69,885,812
	Total Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión		-367,928,314	-2,495,066,886	2,127,138,572
	Valor Neto del Efectivo y Equivalentes		-8,534,470	-5,763,622	-2,770,848
	Efectivo y Equivalentes a inicio del Período		16,936,382	22,700,004	-5,763,622
	Saldo Igual a Bancos		8,401,912	16,936,382	-8,534,470



ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2022
(En Quetzales)

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	EJERCICIO FISCAL 2022		
	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
INGRESOS			
Tasa Patronal	497,230,000	582,799,806	117
Convenios de Tasa Patronal	0	3,120,911	0
Arrendamientos	2,938,146	1,485,623	51
Multas	0	2,531,783	0
Venta de Productos	7,721,738	3,999,650	52
Venta de Servicios Capacitación	53,849,635	77,348,975	144
Intereses Cuentas Bancarias	855,000	589,233	69
Intereses Inversiones a Plazo Fijo	94,900,000	96,716,317	102
Disminución de Caja y Bancos	7,823,545	0	0
TOTAL	665,318,064	768,592,298	116
EGRESOS			
FUNCIONAMIENTO			
Administración	172,565,364	132,968,051	77
Operación	306,897,700	274,438,559	89
Subtotal	478,463,064	407,406,610	85
INVERSION			
Ampliación y/o mejoramiento a la Infraestructura	85,000,000	42,196,083	50
Tierras y Terrenos	10,000,000	0	0
Equipamiento	90,855,000	25,297,459	28
Subtotal	185,855,000	67,493,542	36
TOTAL	665,318,064	474,900,152	71
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO		293,692,146	
AJUSTES CONTABLES Y FINANCIEROS			
Retorno de inversión		67,493,542	
Donaciones en especie		839,750	
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		-121,954,941	
Cuentas Incobrables		-6,711	
Pérdida por inventario		-10,801	
Indemnizaciones personal 011		911,403	
Resultado del Ejercicio Fiscal		240,964,388	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(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 y con fondos propios, tiene plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones.

Como entidad descentralizada del Estado está sujeta a la rendición de cuentas y anualmente es fiscalizada por Contraloría General de Cuentas, se rige de conformidad a leyes, reglamentos, normas, circulares, sistemas y procedimientos del Estado y los creados por el INTECAP, para su propia operación.

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 a la operación y las divisiones regionales que constituyen la operación.

Las operaciones administrativas y financieras se ejecutan a través de los sistemas Informáticos siguientes: Sistema de Administración Financiera, SIAF, Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-WEB, Sistema de Gestión, SIGES, Sistema Nacional de Inversión Pública, SNIP, Sistema Guatecompras, Sistema de Auditoría Gubernamental, SAG-UDAI WEB y los Sistemas Internos de Información Técnica Institucional de la Operación SITIO, el Sistema de Inventarios, Bienes y Equipamiento, IBE y el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones del INTECAP, SCAI.

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.

El INTECAP está calificado por la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT como contribuyente especial grande según resolución No. R-SAT-GED-DRE 198 2018 de fecha 12 de diciembre del 2018 y agente retenedor. No está afecta al pago del Impuesto Sobre la Renta, está afecta parcialmente al Impuesto al Valor Agregado. Está exento del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado, Impuesto de Solidaridad ISO, e Impuesto Único sobre Inmuebles IUSI.

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 el



Presupuesto de Ingresos y Egresos del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad para el ejercicio fiscal 2022 mediante Acuerdo Gubernativo No.540-230, del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, por un monto de Q. 665,318,064.

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 su ley orgánica y lo establecido en la Ley del Presupuesto, Decreto Ley No. 101-97, en donde establece que para el registro de las operaciones presupuestarias y contables deben aplicarse en tres momentos que son: Comprometido, Devengado y Pagado.

3.1 Sistema contable.

Por disposiciones gubernamentales utiliza el Sistema de Contabilidad Integrado, SICOIN-DES, 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 privadas. Por mandato legal establecido en la Ley Orgánica de INTECAP Decreto Legislativo 17-72, 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 en general acumulados al 31 de diciembre de 2022 ascienden a Q 768,592,298.00.

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 fiscal lo comprometido se liquida bajo la fase presupuestaria de lo pagado. Al 31 de diciembre de 2022 se registran egresos presupuestarios por valor de Q.474,900,152.00 y un superávit presupuestario de Q 293,692.146.00, los ajustes contables netos son de Q. (52,727,758.00); el resultado del periodo es de Q 240,964,388.32.

Nota 4. Bancos

La disponibilidad en bancos del sistema al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:



SALDOS BANCARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CUENTAS BANCARIAS	SALDOS Conciliados en Q's
Banco Guatemala	150138-6	171,569
Banco Industrial, Sede Central	000-147601-9	2,410,647
Banco Industrial Ingresos Varios	027-078694-7	701,705
Banco de los Trabajadores	139007209-4	1,086,817
Banco G&T, S.A.	000-128257-3	500,310
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	3-033-33657-5	1,300,413
Banco Promèrica, S.A.	12335070006214	5,936
Banco Internacional, S.A.	810134683-0	113,369
Banco Ficohsa, S.A	591-138-23	585,427
Banco Agromercantil, S.A.	30-4013950-2	994,468
Banco de América Central, S.A.	90129330-8	531,251
TOTAL		8,401,912

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

NOTA 5. Inversiones Temporales

Son fondos que provienen de las economías presupuestarias mensuales y se colocan en Certificados a Plazo Fijo en bancos del Sistema Nacional, supervisados por la Superintendencia de Bancos, SIB.

INVERSIONES TEMPORALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN Q'S)

DESCRIPCIÓN	TOTAL INVERSIÓN
Banco Promèrica, S.A..	479,500,000
Banco Industrial, S.A.	251,000,000
Banrural, S. A.	279,000,000
Banco de los Trabajadores	102,500,000
Banco Agromercantil, S.A.	100,000,000
Banco Ficohsa Guatemala, S.A	92,000,000
Banco de America Central, S.A	115,000,000
Banco G&T Continental, S.A..	27,500,000
Banco International, S.A.	5,000,000
TOTAL	1,451,500,000

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Nota 6. Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

Este rubro contable está integrado por deudas de empleados y exempleados, etc.



Cuentas a cobrar a corto plazo

NO.	DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	VALOR Q'S
1	Convenio de pago tasa patronal	2,456,653
2	IVA Crédito fiscal	30,197
3	ISR empleados	159
4	Visanet	23,225
	TOTAL	Q.2,480,264

Nota 7. Anticipos construcciones de obras.

Este rubro registra el valor de Q.12,503,148 y corresponde a los pagos por anticipo que se realizaron a las empresas constructoras, de conformidad a la Ley de contrataciones del estado, al 31 de diciembre 2022 han amortizado quedando en registros contables el saldo siguiente:

Descripción de la Obra	No. de Contrato	Valor (En Q'S)
Centro de Capacitación de El Progreso*	GE AL-13-2019	4,865,315
Centro de Capacitación Totonicapán.	GE AL-19-2021	7,637,833
	TOTAL	Q. 12,503,148

4*Esta obra se rescindió el contrato GE-AL-2019 por Junta Directiva, Acta No.15-2021.

Nota 8. Existencia de productos y subproductos terminados.

Este rubro registra la existencia de manuales, subproductos y modelos didácticos.

NO.	DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	VALOR Q'S
1	Manuales	683,595
2	Subproductos	1,586
3	Modelos Didácticos.	7,425,281
	TOTAL	8,110,462

Nota 9. Títulos y valores a Largo Plazo

Son los certificados de inversión colocados a plazos mayores a 1 año.

DESCRIPCIÓN	TOTAL INVERSIÓN
Banco Industrial, S.A.	Q.183,000,000
Banrural, S. A.	28,000,000
Banco de los Trabajadores	147,500,000
Banco Agromercantil, S.A.	105,000,000
Banco Ficohsa Guatemala, S.A.	30,000,000
TOTAL	Q. 493,500,000

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Nota 10. Otras cuentas a cobrar a Largo

Este rubro presenta la cifra de Q.2,743,366 corresponde a convenio de pago.

DESCRIPCIÓN	VALOR EN Q'S
Convenios a Largo Plazo	2,687,605
Embargo Económico PGN-MARN	55,761
TOTAL	2,743,366

Nota 11. Activo Diferido a Largo Plazo.

Este rubro tiene un saldo de Q.799, corresponde al depósito en garantía de la cajilla de seguridad, se utiliza para resguardar los Certificados de Inversión.

Nota 12. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad Planta y Equipo, es el rubro más significativo en el patrimonio de INTECAP, su valor neto es de Q.1,019,580,565 está integrado de la manera siguiente:

DESCRIPCIÓN DE BIENES	VALOR EN Q'S
Propiedad y Planta en Operación	1,035,774,019
Maquinaria y Equipo	385,750,756
Otros Activos Fijos	459,166,080
Equipo Militar y de Seguridad	58,576
Sub-total	1,880,749,431
Depreciación Acumulada	-1,029,203,040
Suma Parcial	851,546,391
Tierras y Terrenos	108,659,982
Construcciones en proceso	59,374,192
Total Propiedad Planta y Equipo	1,019,580,565
	=====

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Los bienes inventariables están debidamente asegurados y están cargados a los empleados en tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

En caso de robo la responsabilidad del personal que tiene cargados los bienes, está debidamente normada a través del Acuerdo de Gerencia GE. 291-2011 Normativo para el Registro, Control, Faltante, Baja de Bienes Inventariables y Fungibles.

Nota 13. Depreciación Acumulada.

Para efectos de cálculo de la depreciación de activos se utiliza el método de la línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación autorizados mediante



resolución Número 007-2007 del Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección de Contabilidad del Estado y acuerdo de Gerencia No. GE-291-2011. Los porcentajes aplicados son los siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	% APLICADO
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo de Producción	15%
Mobiliario y Equipo de Oficina y Muebles	20%
Equipo Médico-sanitario y de laboratorio	10%
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	10%
Equipo Transporte, Tracción y Elevación	20%
Equipo de comunicación	20%
Otros activos varios	20%
Equipo de Computación	25%

El valor de depreciación acumulada al 31 de diciembre del año 2022, asciende a la cifra de Q. 1,029,203,040.

Nota 14. Tierras y Terrenos

Este rubro agrupa los 28 terrenos que posee la institución adquirido por compra o por donación, al 31 de diciembre del 2022 ascienden al valor de Q.108,659,981.00.

Nota 15. Construcciones en proceso.

Este rubro registra el valor de las obras que la Institución ha pagado al 31 de diciembre de 2022, Actualmente se encuentra en proceso de ejecución.

Construcciones en proceso

DESCRIPCIÓN DE LA OBRA	Número de Contrato	Monto En (Q's)
*Centro de Capacitación de El Progreso	GE AL-13-2019	13,299,197
Centro de Capacitación de Totonicapán	GE AL-29-2021	33,497,364
Ampliación Centro de Huehuetenango	GE AL-34-2021	12,577,631
TOTAL		59,374,192

*Obra suspendida por rescisión del contrato, acta JD No. 15-21 05 mayo 2021, debido al atraso en el avance físico de la obra. Actualmente en juicio contencioso administrativo.

Nota 16. Gastos Personal a Pagar Corto Pazo.

Son los gastos que se realiza al personal producto de varias actividades, tales como retenciones de ISR, pagos de IGSS, Fianzas, Seguro CHN, Etc. El saldo al 31 de diciembre 2022 es de Q.2,717,400.

**Nota 17. Otras Cuentas a Pagar Corto Plazo.**

Este rubro presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 de Q 24,748 resultado de descuentos judiciales.

Nota 18. Previsiones para beneficios sociales.

En este rubro se registran la provisión de fondos para el pago de indemnizaciones del personal permanente 011 de INTECAP, el saldo al 31 de diciembre del 2022 es de Q.122,188,835.

Nota 19. Patrimonio Institucional

El patrimonio de la Institución al finalizar el ejercicio fiscal 2022 asciende al valor de Q. 2,873,889,533.

Nota 20. Resultado del Ejercicio.

El resultado del ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 es favorable y asciende a Q.240,964,388.

Nota 21. Resultado acumulado ejercicios anteriores.

Este rubro presenta al 31 de diciembre del 2022 la cifra acumulada de Q. 2,624,814,683.

Nota 22. Tasa Patronal

La tasa patronal es la principal fuente de ingresos 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. De conformidad al Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022 se recaudó el valor de Q 585,920,717.

Nota 23. Intereses Portafolio de Inversiones.

En este rubro se registran los ingresos de los intereses del Portafolio de Inversiones y cuentas monetarias del sistema financiero, se confrontan con el Estado de Resultados, al 31 de diciembre de 2022 existe el valor de Q 97,305,550.

DESCRIPCIÓN	INTERESES PORTAFOLIO DE INVERSIONES (En Q's)
Banco Promerica, S.A.	22,135,733
Banco Industrial, S.A.	21,398,124
Banrural, S.A.	15,446,019
Banco de los Trabajadores	15,074,630
Banco Agromercantil, S.A.	8,693,036
Banco de América Central, S.A.	8,062,795
Banco Ficohsa Guatemala, S.A.	4,199,573
Banco G&T Continental, S.A.	1,450,736
Banco Internacional, S.A..	255,671



Sub-Total intereses Portafolio de Inversiones	Q.96,716,317
--	---------------------

Descripción de bancos	Valores en Q's
Banrural, S.A.	182,120
Banco de los Trabajadores.	139,821
G&T Continental, S.A.	124,251
Banco Industrial, S. A.	107,976
Banco Ficohsa, Guatemala, S.A.	29,360
Banco Promerica, S.A.	3,082
Banco Agromercantil, S.A.	1,370
Banco de América Central, S.A.	1,118
Banco Internacional. S.A.	135
Sub-total cuentas depósitos bancarios	589,233
TOTAL- DE INTERESES.	Q. 97,305,550.

Nota 24. Donaciones en especie.

Este rubro al 31 de diciembre de 2022 presenta la cifra de Q.839,750 y fueron debidamente registradas en libros de inventarios.

Nota 25. Transferencias Corrientes Otorgadas.

<u>Transferencias Sector Privado.</u>	Q 21,783,011.47
Programas de Becas	
<u>Transferencias Sector Público</u>	Q 1,663,295.16
Contraloría General de Cuentas	
<u>Transferencias Sector Externo</u>	Q 61,335.36
Membresía CINTERFOR.	
TOTAL	Q 23,507,641.99

**SEGUIMIENTO
A RECOMENDACIONES
DE AUDITORÍAS ANTERIORES.**

Durante el año 2,022, se emitieron notas de corrección indicando los errores y el fundamento legal para corregirlas; estas notas de corrección tienen como objetivo asesorar y que no se repitan los mismos errores administrativos y financieros y que se cumpla el plazo de 5 días, para corregir los errores cometidos.

RECOMENDACIONES.

1. Qué Gerencia nombre una comisión integrada por Región Central, DAF y Auditoría, para actualizar el normativo de fondos rotativos y de cajas chicas.

2. Qué la División de Recursos Humanos, capacite al personal de segunda línea, para efectos de cubrir los puestos que son objeto de retiro mutuo y tener el backup humano disponible; así mismo que agilicen la selección y contratación del personal que se retira de la institución.
3. Qué la División de Recursos Humanos actualice el Manual de descripciones y especificaciones de clases de puestos, debido a que ya está desactualizado, las funciones que se realizan actualmente difieren de las descritas en el Manual.
4. Qué la División de Recursos Humanos divulgue el Código de Ética en toda la Institución por los medios que se estime necesario.

**ANEXOS
CUADROS ESTADÍSTICOS DE FISCALIZACIÓN
EJERCICIO FISCAL 2022**

INGRESOS



ANEXO No. 1
TASA PATRONAL 2022
(Cifras expresadas Q's)

MES	Cuota Ordinaria 2022	Cuota Ordinaria 2021	Variación
Enero	47,682,931	44,151,602	3,531,329
Febrero	45,872,572	43,459,462	2,413,110
Marzo	47,053,890	43,837,946	3,215,944
Abril	46,646,742	43,958,784	2,687,958
Mayo	48,873,884	45,345,450	3,528,434
Junio	49,493,441	44,571,426	4,922,015
Julio	51,594,703	45,063,805	6,530,898
Agosto	47,967,940	45,261,361	2,706,579
Septiembre	49,046,483	44,773,891	4,272,592
Octubre	50,147,556	45,238,215	4,909,341
Noviembre	48,250,575	44,878,267	3,372,308
Diciembre	50,169,089	46,062,612	4,106,477
TOTAL	582,799,806	536,602,821	46,196,985

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Nota : Se obtuvieron ingresos por recaudación de la tasa patronal , mayor al año anterior en Q.46,196.985, Según registros de la DAF esta recaudación corresponde, al promedio de 24,050 empresas.

INGRESOS



ANEXO No. 2
PRESUPUESTO DE INGRESOS
EJERCICIO FISCAL 2022
(Cifras en Q`s)

RUBROS	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
11	Ingresos no tributarios			
	Tasas	497,230,000	585,920,717	117
	Arrendamientos	2,938,146	1,485,623	33
13	Venta de Bienes y Servicios.			
	Bienes	7,721,738	3,999,650	52
	Multas	0	2,531,783	
	Servicios Educativos	53,849,635	77,348,975	144
15	Rentas de la propiedad			
	Depósitos Internos	855,000	589,233	69
	Titulos y Valores	94,900,000	96,716,317	102
23	Disminucion Caja y Bancos	7,823,545	0	0
TOTAL INGRESOS		665,318,064	768,592,298	16

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Nota: Los ingresos institucionales fueron superados en un 16%, el rubro Servicios Patronales recaudó el 44% más y el rubro tasas presenta el 17%.

INGRESOS



ANEXO No. 3
PORTAFOLIO DE INVERSIONES
AL 31 DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en Quetzales)

DESCRIPCION	PORTAFOLIO INVERSIONES	% PARTICIPACION	INTERESES GENERADOS
Banco Promèrica, S.A.	479,500,000	24.65	22,135,733
Banco Industrial, S.A.	434,000,000	22.31	21,398,124
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	307,000,000	15.78	15,446,019
Banco de los Trabajadores	250,000,000	12.85	15,074,630
Banco Agromercantil, S.A.	205,000,000	10.54	8,693,036
Banco Ficohsa Guatemala, S.A.	122,000,000	6.27	4,199,573
Banco de America Central, S.A.	115,000,000	5.91	8,062,795
Banco G&T Continental, S.A.	27,500,000	1.41	1,450,736
Banco Internacional, S.A.	5,000,000	0.28	255,671
TOTAL	1,945,000,000	100.00	96,716,317

Fuente: Informes Comisión Inver

NOTA: Los intereses bancarios percibidos durante el 2022 corresponden al rendimiento del Portafolio de Inversiones colocado en los bancos del Sistema Nacional, se rigen por el Reglamento de Inversiones de Fondos Privativos.

EGRESOS



ANEXO No. 4
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022
(Cifra en Q`s)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
0	Servicios Personales	194,968,164	173,393,553	89%
100	Servicios no Personales	203,051,879	166,851,319	82%
200	Materiales y Suministros	44,029,905	34,699,339	79%
300	Propiedad Planta y Equipo	185,855,000	67,493,542	36%
400	Transferencias Corrientes	37,243,096	32,461,049	87%
900	Asignaciones globales	200,000	0	0
TOTAL		665,318,034	474,898,802	71%

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

NOTA: El grupo de gastos que más ejecución tuvo es Servicios personales con un 89%.



ANEXO No.5
OBRAS EN PROCESO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022
(Expresado en Quetzales)

EMPRESA CONSTRUCTORA	PROYECTO	No. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MONTO DEL CONTRATO	MONTO PAGADO
CONSTRUDAM **	Centro Capacitación de El Progreso	GE-AL-13- 2019	14/05/2019	40,952,583.00	13,299,197.00
Constructora Caceres & Mazariegos, S.A.	Construcción Centro de Capacitación de Totonicapán	GE-AL-29- 2021	08/09/2021	71,915,671.00	33,497,364.00

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

**Esta obra no está concluida, por incumplimiento de contrato de la Constructora Construdam, a la fecha esta en lo Contencioso Administrativo.



ANEXO No. 6
PROCESOS DE COMPRA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2,022
(expresado en Quetzales)

MODALIDAD DE COMPRA	CONCURSOS REALIZADOS	EVENTOS FINALIZADOS	VALORES ADJUDICADOS
Compras de baja cuantía y Casos de excepción	41,214	41,214	270,924,637.21
Compras Directas	205	150	9,771,202.16
Cotizaciones	45	33	18,025,280.50
Licitaciones	14	11	82,166,977.75
Adquisición Directa ausencia ofertas	1	1	1,605,120.00
TOTAL	41,479	41,409	382,493,217.62

Fuente: Sistema Guatecompras.

NOTA: Se realizaron 41,479 concursos de compras; de los cuales se finalizaron 41,409. Se adjudicó por eventos de baja cuantía y por excepción 41,214, se realizaron 150 eventos de compras directas y 33 concursos por cotización, 11 concursos de licitación y 1 adquisición por compra directa. En total se adjudicó Q. 382,493,217.62.



ANEXO No. 7
TRANSFERENCIAS OTORGADAS
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022
(Valores en Q`'s)

DESCRIPCIÓN	REGLÓN	VALOR EN Q`'s
Indemnizaciones al Personal	413	8,511,310
Becas al Interior	416	21,606,900
Becas al Exterior	417	176,105
Servicios Gubernament. de Fiscalización	456	1,663,295
Transferencias Organismos Internacionales	472	61,335
TOTAL		32,018,945

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

Nota: El rubro becas al interior corresponde al programa becas de escasos recursos y presenta una ejecución de Q 21,606,900.

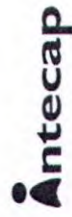


ANEXO No. 8
MOVIMIENTO DE FONDOS ROTATIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras en Q's)

DESCRIPCIÓN	FONDO ROTATIVO	CAJA CHICA	TOTAL	VALOR EJECUTADO
Secretaría General	0	20,000	20,000	93,479
Dep. Administración (Viáticos)	50,000		50,000	236,574
Sección de compras	200,000	20,000	220,000	861,846
Bienestary Desarrollo, RR HH		25,000	25,000	164,834
Región Central	1,300,000	535,000	1,835,000	19,305,982
Región Sur	705,000	130,000	835,000	12,840,187
Región Occidente	410,000	140,000	550,000	8,953,352
Región Oriente	400,000	180,000	580,000	10,453,795
Región Norte	350,000	155,000	505,000	6,381,388
TOTAL	3,415,000	1,205,000	4,620,000	59,291,437

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrado. SICOIN-DES

NOTA: La región Central presenta la mayor asignación de fondos rotativos y cajas chicas debido que es la Region más grande de INTECAP



ANEXO No. 9
EJECUCIÓN PLAN ANUAL AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

DESCRIPCIÓN	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	TOTAL	PAA-2,022	EJECUCIÓN
1. CONSULTORÍAS							
Financiera	30	25	15	16	1,386	80	108%
Administrativa	34	50	41	17	142	97	146%
Cumplimiento	0	0	2	14	16	10	160%
Operacional	6	0	4	3	13	10	130%
Informática	0	0	1	0	1	2	50%
Especial	1	0	0	1	1	1	100%
Total - Consultorías	71	75	63	50	259	200	130%
2. AUDITORIA RIESGO Y FRAUDE							
Auditorías de Riesgo y Fraude	2	2	4	4	12	12	100%
Total - Auditoría Riesgo y fraude	2	2	4	4	12	12	100%
3. AUDITORIA PERMANENTE							
Documentos revisados	5,572	12,658	10,690	23,360	52,280	36,100	145%
Total - Auditoría Permanente	5,572	12,658	10,690	23,360	52,280	36,100	145%

Fuente: Estadísticas del Departamento de Auditoría Interna.

NOTA: Estas auditorías se realizaron según Plan Anual de Auditoría PAA-2022, autorizado por Junta Directiva.

1. Consultorías clasificadas por tipo de auditoría, se realizaron 259.
2. Auditorías de riesgo y fraude aplicando la metodología de COSO del SINACIG, se realizaron 12
3. Auditoría Permanente, se revisaron 52,280 documentos de pago.