

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

GUATEMALA, MAYO DE 2014



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

El Instituto Técnico de Capacitación y Productividad "INTECAP" fue creado a través del Decreto No. 17-72 del Congreso de la República de fecha 19 de mayo de 1972. Esta ley fue modificada en sus artículos 13 y 14 por el Decreto No. 7-83 de fecha 27 de enero de 1983.

El Instituto Técnico de Capacitación y Productividad "INTECAP", quien 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 una entidad del Estado descentralizada, está sujeta a fiscalización, y se rige de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto Decreto No. 101-97 y su reglamento respectivo.

El "INTECAP" constituye el organismo técnico especializado del Estado, al servicio de la población y con la colaboración del sector privado para el desarrollo de los recursos humanos y el incremento de la productividad del país.

Función

Establecer y atender con pertinencia los requerimientos de Capacitación y Asistencia Técnica de los trabajadores y empresarios, de las diferentes actividades económicas y las que se especifiquen en el marco de los Tratados de Libre Comercio que ratifique Guatemala.

Incorporar y reforzar temáticas vinculadas a la educación ambiental, emprendimiento y principios de moral, ética y valores a las carreras que imparte la institución.

Desarrollar comunicaciones que amplíen el conocimiento y la percepción de costos de los servicios de capacitación.

Mejorar día a día nuestro servicio de capacitación de asistencia técnica, para implementar la productividad, aplicando los valores institucionales, para cumplir los requerimientos de los clientes.

Desarrollará acciones de capacitación y formación del talento humano institucional que involucre el fomento a la creatividad e innovación prioritariamente para el personal técnico, utilizando entre otros el modelo de competencias laborales.



2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos: 2 Ámbito de competencia y 4 Atribuciones, modificado por los artículos 49 y 50 del Decreto 13-2013.

Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y Normas Internacionales de Auditoría.

Según el (los) nombramiento (s) de auditoría, DAG-0354-2013 de fecha 24 de julio de 2013, DAG-0401-2013 de fecha 30 de julio de 2013 y DAG-0474-2013 de fecha 14 de agosto de 2013.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la liquidación presupuestaria de ingresos del ejercicio fiscal 2013.

Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.



Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura del control interno y la revisión de las operaciones, registro y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; con énfasis en las cuentas de Balance General; Bancos, Fondos en Avance, Inversiones Temporales, Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, Documentos a Cobrar a corto Plazo, Anticipos, Existencias de Productos y Subproductos, Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, Propiedad y Planta en Operación, Maquinaria y Equipo, Tierras y Terrenos, Construcciones en Proceso, Otros Activos Fijos, Activo Diferido a Largo Plazo, Gastos del Personal a Pagar, Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo, Fondos en Garantía, Transferencias y Construcciones de Capital Recibidas y Otras Transferencias de Capital Recibidas; el Estado de Resultados fue evaluado a través de la liquidación presupuestaria de Ingresos y Egresos; de los Egresos se evaluó el Programa Servicios de Capacitación y Asistencia Técnica, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros y Propiedad, Planta y Equipo (Neto), Transferencias Corrientes. Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones presupuestarias, lo cual permitió establecer el presupuesto vigente aprobado.

Área Técnica

De conformidad con el Acuerdo No. A-033-2013 de fecha 26 de febrero de 2013, de la Contraloría General de Cuentas, se trasladó la solicitud a la Dirección de Infraestructura Pública, mediante providencias Nos. DAG-PROV-0147-2014 y DAG-PROV-2635-2013 de fechas 21 de enero y 12 de septiembre de 2013 respectivamente, para auditar los proyectos detallados en listado adjunto, quienes rendirán informe por separado.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información Financiera y Presupuestaria



Balance General

De acuerdo con el alcance de auditoría, se evaluó el 100% de las cuentas de balance general que por su importancia fueron seleccionadas.

Bancos

La entidad reportó que maneja sus recursos en siete cuentas de depósito monetario, aperturadas en el sistema bancario nacional y según reportes de la administración, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q6,685,020.64.

Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)

El Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-, se le autorizó un Fondo Rotativo Institucional de Q2,425,500.00, más ampliaciones por Q129,000.00, lo que hace un valor distribuido de Q2,554,500.00, el cual fue liquidado al 31 de diciembre 2013, ejecutándose en el transcurso del período la cantidad de Q25,414,949.17 que corresponde a la rendición total del año.

Inversiones Financieras

El INTECAP cuenta con una Comisión de Análisis de Inversión, la cual fue creada con fundamento en el Acuerdo No. GE-30-2010 de fecha 17 de febrero de 2010.

La entidad reportó que las Inversiones Temporales autorizadas se encuentran en los diferentes bancos del sistema, el saldo al 31 de diciembre 2013 asciende a la cantidad de Q587,000,000.00.

Cuentas a Cobrar

Cuentas a Cobrar a Corto Plazo:

Esta cuenta está integrada por, convenios de incumplimiento de las empresas por pago de tasa patronal, deudas de empleados y ex empleados por faltantes de bienes, retenciones del ISR por cobrar a la SAT, por motivo de devolución posterior a empleados por descuento efectuado durante el periodo 2013 y crédito fiscal de IVA, reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q696,686.16.

Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo:

Esta cuenta está conformada por convenios con empleados y ex empleados relacionados a reintegro de becas y faltante de bienes, multas impuestas por



incumplimientos y reintegros de viáticos, reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q161,719.05.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad y Planta en Operación:

Esta cuenta está integrada por 24 edificios, los cuales se encuentran ubicados en los diferentes departamentos del país y refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q513,214,581.93.

Maquinaria y Equipo:

Esta cuenta está conformada por: maquinaria y equipo de producción, mobiliario y equipo de oficina, de cómputo, médico sanitario, de laboratorio, educacional cultural, recreativo, de transporte, de comunicación y herramientas, los cuales son utilizados a largo plazo en el desarrollo de las actividades de la Institución y reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q309,485,695.00.

Tierras y Terrenos:

Esta cuenta está compuesta por 16 terrenos ubicados en los diferentes departamentos del país y son propiedad de la Institución, algunos ya cuentan con edificios y otros en proceso de construcción, y refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q10,820,126.85.

Construcciones en Proceso:

Esta cuenta está conformada por la construcción del Centro de Capacitación San Marcos, Aldea Kaxaque Km. 252 de Occidente, en el Departamento de San Marcos, ampliación del Centro de Capacitación Guatemala 1, ampliación del Centro de Capacitación Villa Nueva y ampliación del Centro de Capacitación Escuintla 2 y reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q14,633,164.46.

Otros Activos Fijos

Esta cuenta está conformada por equipo: de seguridad y mantenimiento, de esteticismo, refrigeración, aire acondicionado, gastronomía, calor, humo, olores, lavatrastos industriales y otros, y reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q50,684,288.78.



Anticipos

La cuenta Anticipos Construcción Obras registra el anticipo del 20% del primer desembolso, sobre el valor del contrato de los siguientes proyectos: remodelación del salón de usos múltiples y bodega general del Centro de Capacitación Escuintla 2, remodelación del taller de Gastronomía Centro de Capacitación Guatemala 1, Construcción taller de Soldadura Centro de capacitación Villa Nueva y construcción del Centro de Capacitación en San Marcos y reporta un saldo al 31 de diciembre 2013, de Q5,501,876.31.

Materias Primas, Materiales y Suministros

Existencia de Productos y Subproductos

Esta cuenta registra la existencia de los manuales didácticos, Subproductos y Moledos didácticos ubicados en las bodegas y talleres de los centros de Capacitación, Delegaciones Departamentales y Sede Central, reporta un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q2,708,045.02.

Activo Diferido a Largo Plazo

Derechos y Depósitos Diversos

Esta cuenta está conformada con depósitos por: contadores de energía eléctrica, cilindros para oxígeno, gas y por alquiler de un banco trifásico, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q3,154.00.

Cuentas Comerciales a Pagar

CAMPO SIN INFORMACION

Gastos del Personal a Pagar

Gastos del Personal a Pagar Corto Plazo, esta cuena está conformada por cuota laboral, retenciones judiciales, impuestos sobre la renta, fianzas de cumplimiento y cuotas del Crédito Hipotecario por seguro doble indemnidad, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q1,685,067.02.

Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta está conformada por descuentos judiciales no cobrados, reintegros varios e IVA débito fiscal, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q39,619.52.



Fondos de Terceros

Fondos en Garantía

Esta cuenta está conformada por devoluciones de depósitos en garantía por fianzas de sostenimiento de oferta, depósito por alquiler de servicio de cafetería, registros por pago de fianza de sostenimiento de oferta y refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q1,950.00.

Resultados Acumulados de los Ejercicios

Transferencias y Contribuciones de Capital

Esta cuenta está conformada por el aporte en efectivo de KOICA, para la construcción del TICS, donación de la Agencia AECID y un aporte de la Comunidad Económica Europea para la construcción del Centro de Huehuetenango, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q17,284,870.18.

Otras Transferencias de Capital Recibidas

Esta cuenta está conformada por donación de equipo por la empresa E-Business Distribution. S.A., donación de equipo por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales y donación a título gratuito de un inmueble propiedad de la Municipalidad de San Marcos, refleja un saldo al 31 de diciembre 2013 de Q92,037,894.42.

Estado de Resultados

El estado de resultados durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2013, presenta un Superávit de Q166,605,430.00

Ingresos y Gastos

Las cuentas del estado de resultados, se revisaron a través de las cuentas de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos.

Ingresos

El presupuesto de ingresos aprobado al -INTECAP- para el ejercicio fiscal 2013, ascendió a la cantidad de Q318,485.000.00 del cual se percibió al 31 de diciembre del 2013 Q420,664,199.00, integrados de la manera siguiente: Q321,642,251.74,



ingresos no tributarios, Q56,723,427.58, venta de bienes y servicios de la administración pública y Q42,298,519.40, intereses y otras rentas de la propiedad.

La entidad reportó que los ingresos propios fueron conciliados mensualmente por la –UDAF-, con los registros del Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-.

Egresos

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2013, asciende a la cantidad de Q318,485,000.00, se efectuaron modificaciones presupuestarias internas y externas por la cantidad de Q21,683,297.00, por lo consiguiente el presupuesto vigente es de Q318,485,000.00, ejecutando la cantidad de Q256,499,533.00, a través de los programas siguientes: 11 Servicios de Capacitación y Asistencia Técnica y 99 Partidas No Asignables a Programas; de los cuales el programa de Servicios de Capacitación y Asistencia Técnica, es el más significativo con respecto a la ejecución presupuestaria y representa un 99%.

Modificaciones presupuestarias

La Institución reportó que las modificaciones presupuestarias, se encuentran aprobadas por la autoridad competente y que éstas no incidieron en la variación de las metas de los programas específicos.

Plan Operativo Anual

La institución formuló su Plan Operativo Anual el cual contiene sus metas físicas y financieras, elaborando las modificaciones presupuestarias las cuales fueron incorporadas oportunamente.

La institución presentó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas el informe de su gestión.

Plan Anual de Auditoría

La institución elaboró su Plan Anual de Auditoría, -PAA-, el cual contiene la planificación para que se ejecuten los diferentes tipos de auditorías, realizando para el efecto actividades de revisión, evaluación y control, de acuerdo con las políticas y estrategias establecidas, durante el período 2013.

La institución presentó ante la Contraloría General de Cuentas su Plan Anual de Auditoría 2013.



Convenios

La entidad reportó que no suscribió convenios con entidades nacionales e internacionales.

Donaciones

La institución reportó que ingresaron donaciones de equipo de la empresa E-Business Distribution, S.A., por la cantidad de Q36,163.20, donación de equipo por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales por la cantidad de Q81,168.85 y donación a título gratuito de un inmueble propiedad de la Municipalidad de San Marcos, por la cantidad de Q2,000.00.

Préstamos

La institución reportó que no se gestionaron préstamos en el Sistema Bancario Nacional, durante el ejercicio fiscal 2013.

Sistema de Contabilidad Integrada

La institución utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

La institución publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra, venta y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que se requirieron.

Según reportes de GUATECOMPRAS Express, generado el día 13 de enero de 2014, se adjudicaron 38 eventos de cotización, 11 de compra directa y 1 de licitación, determinándose que en dichos eventos hubo 18 inconformidades, las cuales fueron aclaradas por la institución.

Sistema Nacional de Inversión Pública

La institución cumplió con registrar mensualmente, en el módulo de seguimiento físico y financiero de Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.



Sistema de Gestión

La institución reportó que utiliza el sistema para solicitud y registro de las compras.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



DICTAMEN

Ingeniero
Jorge Francisco Gallardo Flores
Gerente
Instituto Técnico de Capacitación y Productividad
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de (la) (del) Instituto Técnico de Capacitación y Productividad al 31 de diciembre de 2013, y los estados relacionados de resultados y de ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría del Sector Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar las normas contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de (la) (del) Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, al 31 de diciembre de 2013, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y Normas Internacionales de Contabilidad.

Guatemala, 26 de mayo de 2014





Lic. Quirio Victor Solis Chavac
Auditor Gubernamental

Licda. Vivian Lucrecia Arevalo Paiz
Auditor Gubernamental

Lic. Rolando Heberto Gomez Martinez
Coordinador Gubernamental



Estados Financieros



BALANCE GENERAL
INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
 Al 31 de diciembre de 2013
 Cifras expresadas en Quetzales

Cuentas	Nota:	31/12/2013
ACTIVO		
CORRIENTE		
Bancos	1	6,685,021
Inversiones Temporales	2	587,000,000
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3	696,686
Documentos a Cobrar a Corto Plazo		2,700
Anticipos Construcción Obras		5,501,976
Existencia de Productos y Subproductos	4	2,708,045
Suma del activo Corriente		602,594,328
OTROS ACTIVOS		
Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo		161,719
Derechos y Depósitos Diversos		3,154
Suma Otros activos		164,873
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Propiedad y Planta en Operación	5	513,214,582
Maquinaria y Equipo		309,485,695
Otros Activos Fijos		50,684,289
Biblioteca		2,539,116
Suma parcial		875,923,682
Depr. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		-240,550,914
Suma parcial		635,372,768
Tierras y Terrenos		10,820,127
Construcciones en Proceso	6	14,633,164
Suma de la Propiedad, Planta y Equipo		660,826,059
TOTAL DEL ACTIVO		1,263,585,260
PASIVO		
CORTO PLAZO		
Cuentas Comerciales a Pagar Corto Plazo		39,620
Gastos del Personal a Pagar Corto Plazo		1,685,067
Suma el Pasivo Corto Plazo		1,724,687
LARGO PLAZO		
Fondos en Garantía		1,950
SUMA PASIVO		1,726,637
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Transferencias y Contribuciones de Capital	7	17,284,870
Resultados de Ejercicios Anteriores	8	985,883,325
Resultado del Ejercicio		166,605,430
Otras Transferencias de Capital Recibidas	9	92,084,999
Suma del Patrimonio Institucional		1,261,858,624
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,263,585,260



Las notas que se acompañan forman parte del Estado Financiero
 FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN

Dr. Erick Oswaldo Alvarado Vega
 Jefe División Administrativa Financiera

Ing. Jorge Francisco Gallardo Flores
 Gerente

Horacio Setién Morales
 Jefe de Contabilidad



GERENCIA





ESTADO DE RESULTADOS
INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013
 Cifra expresadas en Quetzales

Concepto	Notas	31/12/13
INGRESOS		
Tasa Patronal		319,450,271
Arrendamientos varios		2,191,980
Venta de Bienes		6,206,668
Venta de Servicios		50,516,760
Intereses por inversiones	10	41,871,920
Intereses monetarios	11	426,600
TOTAL INGRESOS		420,664,199
EGRESOS		
Remuneraciones		151,602,085
Bienes y Servicios		70,169,272
Depreciaciones y Amortizaciones		29,337,225
Derechos Sobre Bienes Intangibles		912,533
Otros Alquileres		798,156
Otras Pérdidas		112,947
Transferencias Corrientes Otorgadas		1,126,551
TOTAL EGRESOS		254,058,769
RESULTADO DEL PERIODO		166,605,430

FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN



Lic. Erick Oswaldo Alvarado Vega
 Jefe División Administrativa Financiera

Ing. Jorge Francisco Gallardo Torres
 Gerente



GERENCIA

Horacio Secaira Morales
 Jefe de Contabilidad





Ejecución Presupuestaria
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013
-Cifras expresadas en Quetzales-

Cuentas	Presupuesto 2013	Ejecución al 31/12/2013	% Ejecución
INGRESOS			
Recaudación Tasa Patronal	275,000,000	319,060,229	116
Convenios empresas motoras	0	390,042	0
Venta de Servicios Capacitación	25,485,000	50,516,760	198
Venta de Productos Vanos y Arrendamientos	3,000,000	8,398,648	280
Intereses por Títulos y Valores	14,400,000	41,871,920	291
Intereses por Cuentas Monetarias	600,000	426,600	71
TOTAL INGRESOS	318,485,000	420,664,199	132
EGRESOS			
Funcionamiento			
Administración	95,139,989	80,743,139	85
Operación	165,845,011	143,865,458	87
Suma Parcial	260,985,000	224,608,597	86
Inversión			
Ampliación y/o mejoramiento a la Infraestructura	22,500,000	15,116,615	67
Compras de Terrenos	15,000,000	0	0
Equipamiento	20,000,000	16,774,321	84
Suma Parcial	57,500,000	31,890,936	55
TOTAL EGRESOS	318,485,000	256,499,533	81

Superavit presupuestario 164,164,666

AJUSTES CONTABLES Y FINANCIEROS

Retorno de Inv. de Diseño e Infraestructura	31,890,936
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	-29,337,225
Otras pérdidas	-112,947
Resultado del Período	166,695,469

Resultado del Período

**JEFEATURA
SECCIÓN DE
PRESUPUESTOS**

PC. Floridalia Melvina Calderón Alvarado
 Jefe Sección de Presupuesto

Lic. Erick Oswaldo Alvarado Vega
 Jefe División Administrativa y Financiera

Vo.Bo. Ing. Jorge Gallardo Flores
 Gerente

GERENCIA



Notas a los Estados Financieros



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 BANCOS

En el Balance General se muestra el registro del saldo bancario por la cantidad de Q.6,685,021 cuya integración se presenta a continuación:

Banco	No. de Cuenta	Nombre	31/12/13
Banco de Guatemala	150138-6	INTECAP	21,536
Banco G&T-Continental	000-0128257-3	INTECAP	1,068,968
Banco Industrial	000-147601-9	INTECAP CENTRO SEDE	2,468,800
Banco Industrial	027-078694-7	INTECAP INGRESOS VARIOS	209,008
Banrural	3-033-33657-5	INTECAP	1,395,014
Agromercantil	30-40139502	INTECAP	725,941
América Central	90-129330-8	INTECAP	795,755
Disponibilidad			<u>6,685,021</u>

NOTA 2 INVERSIONES TEMPORALES (PORTAFOLIO DE INVERSIONES)

El Portafolio de Inversiones suma Q.587,000,000, integrado de la forma siguiente:

Bancos	31/12/2013
Banco Industrial	85,000,000
Banrural	124,000,000
Banco G&T Continental	156,000,000
Banco Agromercantil	108,500,000
Banco América Central	<u>113,500,000</u>
Total	<u>587,000,000</u>


Ing. Jorge Gallardo Flores
Gerente





MOVIMIENTO DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

Cifras en Quetzales

Fecha	Inversión	Monto
BANCO INDUSTRIAL		
	Saldo Inicial 01/01/2013	85,000,000
	Total Banco Industrial 31/12/013	85,000,000
BANRURAL		
	Saldo Inicial 01/01/2013	30,500,000
20/02/2013	Inversión Nueva	20,000,000
01/03/2013	Reinversión (Viene desinversión Agromerc)	34,000,000
12/03/2013	Reinversión (Viene desinversión Agromerc)	10,000,000
02/04/2013	Reinversión (Viene desinversión G&T-Conti)	7,500,000
11/06/2013	Desinversión (Reinvertido en G&T-Continental)	(5,000,000)
22/07/2013	Inversión Nueva	22,000,000
28/11/2013	Inversión Nueva	5,000,000
	Total Banrural 31/12/013	124,000,000
BANCO G&T-CONTINENTAL		
	Saldo Inicial 01/01/2013	120,500,000
01/04/2013	Desinversión (Reinvertido en Banrural)	(7,500,000)
28/05/2013	Inversión Nueva	6,000,000
11/06/2013	Reinversión (Viene desinversión Banrural)	5,000,000
11/06/2013	Reinversión (Viene desinversión Agro Merc)	5,000,000
01/06/2013	Inversión Nueva	15,000,000
29/08/2013	Inversión Nueva	12,000,000
	Total G&T-Continental 31/12/013	156,000,000
BANCO AGROMERCANTIL		
	Saldo Inicial 01/01/2013	75,500,000
31/01/2013	Inversión Nueva	10,000,000
28/02/2013	Desinversión (Reinvertido en Banrural)	(34,000,000)
01/03/2013	Desinversión (Reinvertido en Banrural)	(10,000,000)
22/03/2013	Inversión Nueva	15,000,000
26/04/2013	Inversión Nueva	30,000,000
11/06/2013	Desinversión (Reinvertido en G&T-Continental)	(5,000,000)
26/09/2013	Inversión Nueva	15,000,000
24/10/2013	Inversión Nueva	12,000,000
	Total Agromercantil 31/12/013	108,500,000
BANCO AMERICA CENTRAL		
	Saldo Inicial 01/01/2013	113,500,000
	Total America Central 31/12/013	113,500,000
	TOTAL	587,000,000



**NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**

Esta cuenta se integra por los saldos de deudas de empleados y exempleados, retenciones de ISR a empleados y crédito fiscal de IVA. El saldo al 31 de diciembre del presente año asciende a Q.696,686

No.	Datos	31/12/2013
1	Convenios de empleados y exempleados	9,702
2	Convenios de pago de Tasa Patronal	91,874
3	Cuentas por liquidar	595,110
Total al 31 de diciembre de 2013		696,686

NOTA 4 EXISTENCIA DE PRODUCTOS Y SUB PRODUCTOS

Esta cuenta se integra por la existencia de Manuales y Subproductos, Modelos Didácticos ubicados en las bodegas y talleres de los Centros de Capacitación, Delegaciones Departamentales y Sede Central, al 31 de diciembre de 2013 muestra un saldo de Q.2,708,045 según la integración siguiente:

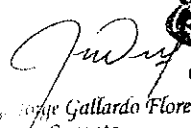
Datos	31/12/2013
Manuales	509,860
Subproductos	163
Modelos Didácticos	2,198,006
Cd's	15
Total al 31 de diciembre de 2013	2,708,045

El módulo del control de manuales integrado en el Sistema de Inventarios, revela el costo de reproducción de la existencia de los manuales al 31 de diciembre del presente año, sumando la cantidad de Q.509,860. Los manuales corresponden a la oferta formativa institucional.

El módulo del control de modelos didácticos integrado en el Sistema de Inventarios, revela su costo al 31 de diciembre del presente año, sumando la cantidad de Q.2,198,006.

NOTA 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro suma la cantidad de Q.660,826,059 integrado por los bienes sujetos al cálculo de la depreciación. Todos los bienes integrados por maquinaria, equipo, y vehículos son registrados y controlados por medio del Sistema de Inventarios, Bodegas y Equipamiento -IBE-. Los bienes asignados al personal permanente de la Institución se controlan por medio de las Tarjetas de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.


Jorge Gallardo Flores
Gerente


GERENCIA



**NOTA 6 CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Este rubro suma la cantidad de Q.14,633,164 integrado por construcciones en proceso según contratos de obra que se detallan:

No.	Centro	Obra	31/12/2013	Estatus
1	Centro Capacitación San Marcos	Contrato GE-AL-017-2013	13,559,297	En ejecución
2	Centro Capacitación Guatemala I	Contrato GE-AL-102-2013	376,357	En ejecución
3	Centro Capacitación Villa Nueva	Contrato GE-AL-070-2013	187,500	En ejecución
4	Centro Capacitación Escuintla 2	Contrato GE-AL-085-2013	410,000	En ejecución
Total al 31 de diciembre de 2013			<u>14,633,164</u>	

NOTA 7 TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 suma la cantidad de Q.17,284,870, que corresponde a los montos recibidos por Entidades Donantes.

No.	Comentario	Valor
1	Saldo al 31/12/09, aporte en efectivo de Koica para construcción del Centro de Capacitación en Tecnología de la Información TIC's.	7,764,675
2	Donación Proyecto ocupacional e inserción laboral Agencia AECID	1,273,776
3	Aporte por prefinanciación contrato de subvención PDRL/SUB01/09 Comunidad Europea por construcción Centro Turismo Huehuetenango	8,246,419
Saldo al 31/12/2013		<u>17,284,870</u>

NOTA 8 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta suma la cantidad de Q.985,883,325 se conforma por todos los resultados de operación obtenidos a lo largo de la existencia de la institución, los cuales se encuentran invertidos en el valor de la propiedad, planta y equipo de la institución.

NOTA 9 OTRAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS

Esta cuenta está integrada por donación de equipo recibido de Misiones Internacionales, Gobiernos Extranjeros y Empresas Nacionales. Su saldo al 31 de diciembre de 2013 es de Q.92,084,999.

Jorge Gallardo Franco
Ing. Jorge Gallardo Franco
Gerente

Antecap
GERENCIA



**NOTA 10 INTERESES INVERSIONES A PLAZO FIJO**

Los intereses por inversiones a plazo fijo ascienden a la cantidad de Q.41,871,920, integrados de la siguiente forma:

Mes	Monto	Banco	Monto
Diciembre/Enero	439,171	Industrial S.A.	6,802,192
Enero/Febrero	2,865,096	G&T-Continental	10,932,390
Febrero/Marzo	2,564,505	Banrural	7,901,786
Marzo/Abril	3,290,696	Agromercantil	6,633,918
Abril/Mayo	3,024,904	América Central	9,601,634
Mayo/Junio	3,138,504		
Junio/Julio	3,716,813		
Julio/Agosto	3,664,453		
Agosto/Septiembre	3,686,628		
Septiembre/Octubre	3,696,370		
Octubre/Noviembre	3,921,585		
Noviembre/Diciembre	3,853,048		
Diciembre	4,010,147		
Total	41,871,920	Total	41,871,920

NOTA 11 INTERESES DE CUENTAS MONETARIAS

Los intereses generados por los saldos de las cuentas de depósitos monetarias al 31 de diciembre 2013 en forma mensual y por Banco, se detallan a continuación:

Mes	31/12/2013
Enero	488
Febrero	43,554
Marzo	74,994
Abril	36,457
Mayo	46,774
Junio	19,171
Julio	48,805
Agosto	29,329
Septiembre	22,100
Octubre	23,530
Noviembre	24,450
Diciembre	56,947
Total	426,600

Banco	Monto
Industrial	64,194
G&T-Continental	214,359
Industrial	15,214
Banrural	108,461
Agromercantil	13,565
América Central	10,807
Total	426,600

**GERENCIA**

Jonhje Gallardo Flores
Gerente





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Ingeniero
Jorge Francisco Gallardo Flores
Gerente
Instituto Técnico de Capacitación y Productividad
Su despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a (el) (la) Instituto Técnico de Capacitación y Productividad al 31 de diciembre de 2013, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura de control interno y su operación, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 26 de mayo de 2014

ÁREA FINANCIERA

Lic. QUIRIO VICTOR SOLIS CHAVAC
Auditor Gubernamental

Licda. VIVIAN LUCRECIA AREVALO PAIZ
Auditor Gubernamental





Lic. ROLANDO HEBERTO GOMEZ MARTINEZ
Coordinador Gubernamental

Lic. RODOLFO GARCIA LEMUS
Supervisor Gubernamental





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Ingeniero
Jorge Francisco Gallardo Flores
Gerente
Instituto Técnico de Capacitación y Productividad
Su despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Instituto Técnico de Capacitación y Productividad al 31 de diciembre de 2013, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

No observamos ninguna situación importante relacionada con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 26 de mayo de 2014





ÁREA FINANCIERA

Lic. QUIRIO VICTOR SOLIS CHAVAC
Auditor Gubernamental

Licda. VIVIAN LUCRECIA AREVALO PAIZ
Auditor Gubernamental

Lic. ROLANDO HEBERTO GOMEZ MARTINEZ
Coordinador Gubernamental

Lic. RODOLFO GARCIA LEMUS
Supervisor Gubernamental



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondiente al ejercicio fiscal 2012, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación, por parte de los responsables, estableciéndose que se procedió a realizar las mismas.

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERIODO
1	JORGE FRANCISCO GALLARDO FLORES	GERENTE	01/01/2013 - 31/12/2013
2	RAUL ANTONIO GALLARDO CORADO	JEFE DEPARTAMENTO AUDITORIA INTERNA	01/01/2013 - 31/12/2013
3	ERICK OSWALDO ALVARADO VEGA	JEFE DIVISION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	01/01/2013 - 31/12/2013
4	BRENILDA DINORA MORAN MALDONADO	JEFE DEPARTAMENTO DE ASESORIA LEGAL	01/01/2013 - 31/12/2013
5	SANDRA LILIANA ALDANA RODAS SAMAYOA	JEFE DIVISION DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2013 - 31/12/2013





Instituto Técnico de
Capacitación y Productividad



Memorando No. AI-17-2014

Para: Ingeniero Jorge Francisco Gallardo Flores, Gerente.
De: Lic. Raúl Antonio Gallardo Corado, Jefe de Auditoría Interna.
Fecha: 24 de marzo 2014.
Asunto: **INFORME DE AUDITORÍA A ESTADOS FINANCIEROS,
EJERCICIO FISCAL 2013.**



Adjunto Informe de Auditoría a los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio fiscal 2013 del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-. Así mismo en cumplimiento a la Ley, se ha enviado el respectivo informe a:

- Congreso de la República de Guatemala
- Contraloría General de Cuentas
- Contabilidad del Estado.

Atentamente.

Maritza/RAGC



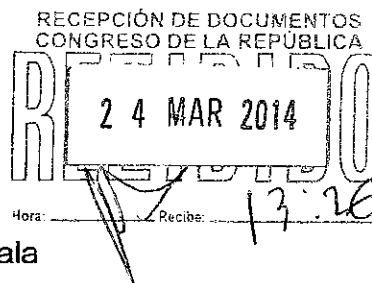
Instituto Técnico de
Capacitación y Productividad

Es Desarrollo

a

Guatemala, 24 de marzo 2014
Ref. AI-04-2014.

Licenciado
Arístides Crespo
Presidente del Congreso de la República de Guatemala
Presente.



Licenciado Crespo:

De conformidad al artículo 241 "Rendición de Cuentas" de la Constitución Política de la República de Guatemala, se presenta el Informe de Auditoría a los Estados Financieros del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- correspondiente al ejercicio fiscal 2013.

Atentamente.


Lic. MSc. Raul Antonio Gallardo Corado
Jefe de Auditoría Interna.



Maritza/RAGC



Instituto Técnico de
Capacitación y Productividad

Es Desarrollo

a

Guatemala, 24 de marzo 2014
Ref. AI-03-2014.

Licenciado
Ovidio López García
Jefe Contabilidad del Estado
Presente.

CENTRO DE ATENCIÓN AL USUARIO -CAU-
SECRETARÍA GENERAL
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECEPCIÓN VENTANILLA # 22



Hora: 11:36 Firma: [Firma]
Registro Único de Expediente: 2014-21583
Tel.: 23228888 ext.: 12143 - 12144

Licenciado López García:

De conformidad al artículo 32 del Reglamento Ley Orgánica del Presupuesto, se presenta el Informe de Auditoría a los Estados Financieros del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-, correspondiente al periodo fiscal 2013.

Atentamente.


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

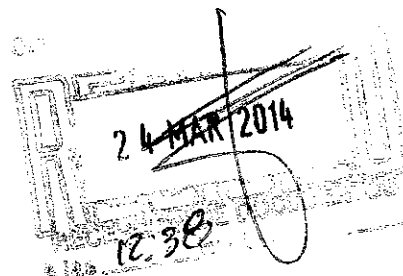


Maritza/RAGC



Instituto Técnico de
Capacitación y Productividad

Es Desarrollo



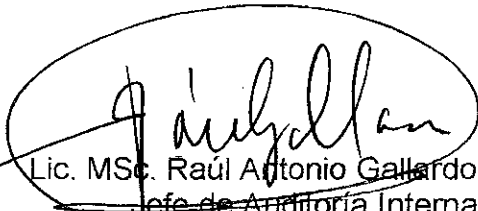
Guatemala, 24 de marzo 2014
Ref. AI-02-2014.

Licenciada
Nora Segura de Delcompare
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Presente.

Licenciada Segura de Delcompare:

En cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, adjunto Informe de Auditoría a los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio fiscal 2013 del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-.

Atentamente.


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



Maritza/RAGC