



**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
-ICTA-**

Dictamen de Auditoría Interna

Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2016

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS

Oficinas Centrales: Km.21.5 Carretera al Pacífico, Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala; PBX.: (502)6670-1500; www.icta.gob.gt



OFICIO No. UDAI-O-47-2017

Bárcena, Villa Nueva 12 de mayo del 2017

Señores:

Junta Directiva

Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas
ICTA

De acuerdo con lo programado en el Plan Anual de Auditoría se evaluó la información financiera al 31 de diciembre del 2016, elaborada por la Dirección Administrativa y Financiera, con el objetivo de emitir opinión respecto a su presentación.

Adjunto sírvanse encontrar el informe correspondiente a la evaluación realizada a los estados financieros y liquidación presupuestaria por el período terminado al 31 de diciembre del 2016, el cual contiene el dictamen de auditoría interna con base a lo observado.

Las inconsistencias determinadas están relacionadas con el control interno principalmente; los comentarios y recomendaciones se han presentado oportunamente en los informes específicos que se elaboran al evaluar cada departamento de acuerdo estructura organizacional de la institución, por lo que en el presente informe solo se indican.

Quedo a la disposición de cualquier aclaración o ampliación que se requiera

Atentamente,


Lina Jorge A. Castellanos Constanza
Auditor Interno
ICTA
Cc Archivo

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS

Oficinas Centrales: Km.21.5 Carretera al Pacífico, Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala; PBX.: (502)6670-1500; www.icta.gob.gt

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
-ICTA-**

CONTENIDO

	Página
DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA	1
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016	
Balance General	2
Estado de Resultados	3
Estado de Ejecución Presupuestaria	4
Cuadro Comparativo Estado de Resultados/ Estado de Ejecución Presupuestaria	5
Notas a los Estados Financieros	6

DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA

Señores

JUNTA DIRECTIVA

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS

-ICTA-

He auditado el Balance General adjunto del **Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-**, al 31 de diciembre del 2016, así como el correspondiente Estado de Resultados y Estado de Ejecución Presupuestaria, por el año terminado a esa fecha. La responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de la entidad, consistiendo la mía en expresar una opinión sobre los mismos, basada en la revisión practicada.

Efectué la auditoria, de acuerdo a normas de auditoria generalmente aceptadas, las que requieren que el trabajo sea planificado y realizado para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un examen de esta naturaleza incluye la revisión, sobre bases selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad y presupuestarios utilizados, de las estimaciones importantes hechas por la administración y de la presentación general de los estados financieros. Considero que el trabajo de auditoria realizado, provee de bases razonables para emitir una opinión.

Como se indica en las notas 4, 7, 10 y 12; existen faltantes de activo fijo (4b); activo fijo no integrado e inventario obsoleto (4c); donaciones pendientes de registrar (4e); ingresos y gastos que no corresponden al período (7 y 10) y existencias en almacén no incluidas en el estado financiero (12). Estos procedimientos ocasionan que la información financiera no este adecuadamente presentada.

En mi opinión, debido a lo indicado en el párrafo precedente, los estados financieros arriba mencionados no presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, la situación financiera del **INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS**, al 31 de diciembre del 2016 y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha.


Lic. Jorge A. Castellanos Constanza
Auditor Interno
ICTA

Guatemala, 5 de mayo de 2017

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRICOLAS
-ICTA-**

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresado en Quetzales)**

	Notas	2015	2016
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE:			
Bancos	2	Q. 2.979,097	Q. 3.611,563
Cuentas por cobrar a corto plazo	3	986,170	996,702
Total activo circulante		<u>Q. 3.965,267</u>	<u>Q. 4.608,265</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	1b y 4	Q. 13.466,184	Q. 14.796,296
CARGOS DIFERIDOS	5	<u>14,483</u>	<u>14,483</u>
Total activo		<u>Q. 17.445,934</u>	<u>Q. 19.419,044</u>
PASIVO			
A CORTO PLAZO:			
Gastos del Personal a pagar		Q. 1.021.746	Q. 98,142
Otras cuentas por pagar		21,517	29,241
Fondos de terceros		<u>19,307</u>	<u>20,504</u>
Total pasivo	6	Q. 1.062,570	Q. 147,887
PATRIMONIO:			
Resultado del Ejercicio	7	Q. 2.580,205	Q. 2.029,716
Resultado acumulado de Ejercicios Anteriores		<u>13.803,159</u>	<u>17.241,441</u>
Total Patrimonio Institucional	8	<u>Q. 16.383,364</u>	<u>Q. 19.271,157</u>
Total pasivo y Patrimonio		<u>Q. 17.445,934</u>	<u>Q. 19.419,044</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
-ICTA-**

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresado en Quetzales)**

	NOTAS	2015	2016
INGRESOS	1 ^a	Q. 35.845,592	Q. 40.563,044
Venta de Bienes		1.295,994	1.919,585
Servicios		643,713	699,385
Intereses y Otras Rentas		992,621	820,676
Transferencias Del Sector Público	10	29.514,897	35.993,226
Donaciones en especie		3.398,367	1.130,172
GASTOS	9 y 12	Q. 33.265,387	Q. 38.533,328
GASTOS CORRIENTES			
Remuneraciones		28.466,414	32.997,569
Bienes y Servicios		3.668,732	4.262,179
Depreciaciones		977,626	924,094
Alquileres		50,822	48,968
Derechos sobre bienes intangibles		1,967	35,463
Transferencias otorgadas al sector privado		0	166,305
Transferencias otorgadas al sector público		99,826	98,750
RESULTADO DEL EJERCICIO	7	Q. 2.580,205	Q. 2.029,716

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
-ICTA-**

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresado en Quetzales)**

CONCEPTO	NOTAS	2015	2016
INGRESOS	^{1*}	Q. 32.447,225	Q. 39.432,872
Venta de Bienes		1.295,994	1.919,585
Servicios		643,713	699,385
Intereses y Otras Rentas		992,621	820,676
Transferencias Del Sector Público	^{10 y 11}	29.514,897	35.993,226
EGRESOS		Q. 32.331,295	Q. 37.841,927
GASTOS			
Servicios Personales		28.116,289	29.431,797
Servicios no Personales		2.670,881	1.944,481
Materiales y Suministros		1.050,639	1.484,039
Transferencias Otorgadas		449,951	3.830,828
Asignaciones Globales		0	918,090
INVERSIÓN			
Propiedad, Planta y Equipo		43,535	232,692
Resultado Presupuestario	^{10 y 11}	<u>Q. 115,930</u>	<u>Q. 1.590,945</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
-ICTA-**

**CUADRO COMPARATIVO
ESTADO DE RESULTADOS / ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Quetzales)**

CONCEPTO	NOTAS	RESULTADOS	PRESUPUESTO
INGRESOS	1*	Q. 40.563,044	Q. 39.432,872
Venta de Bienes		1.919,585	1.919,585
Servicios		699,385	699,385
Intereses y Otras Rentas		820,676	820,676
Transferencias Del Sector Público	10	35.993,226	35.993,226
Donaciones en Especie		1.130,172	
EGRESOS		Q. 38.533,328	Q. 37,841,927
Servicios Personales		29.431,797	29.431,797
Servicios no Personales		1.944,481	1.944,481
Materiales y Suministros		1.484,039	1.484,039
Transferencias Otorgadas		3.830,828	3.830,828
Asignaciones Globales		918,090	918,090
Depreciaciones y Amortizaciones		924,094	
Propiedad, Planta y Equipo			232,692
RESULTADO	7 y 10	Q. 2.029,716	Q. 1.590,945

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS -ICTA-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones – El Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, es una entidad pública descentralizada autónoma, constituida en noviembre de 1972 mediante Decreto Legislativo No. 68-72 del Congreso de la República de Guatemala e inició sus operaciones en mayo de 1973, con plazo indefinido. Su actividad principal es conducir investigaciones tendientes a la solución de los problemas de explotación racional agrícola que incidan en el bienestar social; producir materiales y métodos para incrementar la productividad agrícola; promover la utilización de la tecnología a nivel del agricultor y del desarrollo rural regional, que determine el sector público agrícola. Para realizar sus operaciones cuenta con cinco centros regionales y uno central distribuidos en la república de Guatemala.

Principales Políticas Contables - A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros:

- a. **Reconocimiento de Ingresos** - La entidad utiliza el método de lo percibido para reconocer los ingresos.
- b. **Propiedad, Planta y Equipo** - La inversión en propiedad planta y equipo se registra al costo de adquisición. Los desembolsos por reparaciones y mantenimiento se cargan a resultados a medida que se efectúan. La depreciación se ha calculado por el método de línea recta.
- c. **Indemnizaciones** – Hasta el año 2011, el ICTA indemnizó a los trabajadores que se retiraban con más de diez años de servicio consecutivo, con una recompensa equivalente al promedio mensual del salario devengado en el último semestre, por cada año de servicio y del cincuenta por ciento del promedio, por el tiempo de servicio cuando el trabajador con más de dos años, pero menos de diez, se retiraba.

Actualmente la indemnización es pagada al trabajador ya sea por renuncia o por despido injustificado, por todo el tiempo de servicio, según el Convenio Colectivo de Condiciones de Trabajo, vigente a partir de julio del 2011. Esta indemnización es cargada a gasto en el período en que es pagada.

d. **Prestaciones Laborales** - Las obligaciones por concepto de aguinaldo, bonificación anual (Decreto 42-92) y vacaciones, son registradas como gasto al momento de su erogación.

2. BANCOS

Corresponde a la disponibilidad de efectivo depositado en cuentas monetarias en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima y Banco de Guatemala.

La disponibilidad se integra así:	2015	2016
Cta. 3-099-03648-0 ICTA Proyectos Comerciales	Q. 804,262	Q. 2.733,421
Cta. 3-099-03647-6 ICTA	35,051	802,966
Cta. 1127539 ICTA Aportes de Gobierno BG	2,478	2,478
Cta. 3-445-07161-0 ICTA Aportes de Gobierno	2.137,306	72,698
Total	Q. 2.979,097	Q. 3.611,563

Al 31 de diciembre de 2016 se determinaron depósitos en tránsito por el monto de Q.2,100 e intereses no registrados por Q. 58.75, generados en la cuenta de fondo rotativo.

3. CUENTAS POR COBRAR

La Cuenta por Cobrar constituye el crédito por impuesto al valor agregado pendiente de compensar.

Las cuentas por cobrar se integran así:	2015	2016
IVA Crédito Fiscal	Q. 986,170	Q. 996,702
Total	Q. 986,170	Q. 996,702

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 el registro contable difiere en Q. 4,730.00 y Q.17,556 (menos) del saldo consignado en la declaración del impuesto al valor agregado presentada a la Superintendencia de Administración Tributaria, correspondiente al mes de diciembre del 2015 y 2016, respectivamente.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Constituye los bienes propiedad de la institución, necesarios para su funcionamiento. Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, representó el 77% y 76 % del patrimonio del ICTA, respectivamente.

Se integra así:	2015	2016
Propiedad y Planta de Operación	Q. 11.713,476	Q. 11.713,476
Maquinaria y Equipo	20.401,670	21.732,438
Tierras y Terrenos	635,416	635,416
Animales	1,320	1,320
Otros Activos Fijos	4.219,079	4.249,857
Total Activo	Q. 36.970,961	Q. 38.332,507
(-) Depreciaciones acumuladas	Q. 23.504,777	Q. 23.536,211
Activo Neto	Q. 13.466,184	Q. 14.796,296

- a. En el periodo 2016, se corrigieron las bajas registradas en los periodos 2007, 2008 y 2014 por el monto de Q. 1.443,264; Q. 47,152 y Q. 68,760 respectivamente, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Afectando la depreciación acumulada y la cuenta resultados de ejercicios anteriores.
- b. Actualmente aparecen cargados en esta cuenta, activos robados y faltantes determinados a personal que ya no labora en la institución. Aún no se ha obtenido la resolución por parte de la Contraloría General de Cuentas para darles de baja. Estos activos ascienden al monto de Q. 758,933.
- c. Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, el activo fijo no se encuentra debidamente integrado y distribuido en tarjetas de responsabilidad como corresponde. Asimismo, existen bienes obsoletos y dañados por el monto Q. 2.469,792, cuya baja se encuentra en trámite.
- d. En el período 2015 se registró equipo e instalaciones por los montos de Q. 801,183 y Q. 2.597,184 respectivamente; corresponden a la donación recibida de la Misión Técnica Agrícola de la República de China en el año 2012; la depreciación se registró en 2016.
- e. Se encuentra pendiente de registrar las instalaciones construidas en el centro de investigación Chimaltenango, las cuales aún, no están valuadas.

5. ACTIVO DIFERIDO

Constituye derechos pagados en concepto de depósitos en garantía por títulos de agua y líneas telefónicas.

Se integran así:	2015	2016
Título agua potable y línea telefónica Chimaltenango	Q. 1,675	Q. 1,675
Título de agua potable San Jerónimo	20	20
Título de agua y contador EE Playa Grande	265	265
Título agua potable en Labor Ovalle	7,267	7,267
Líneas telefónicas en Labor Ovalle	856	856
Línea telefónica en San Jerónimo	2,750	2,750
Línea telefónica en El Oasis	1,650	1,650
Total	Q. 14,483	Q. 14,483

6. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Comprende impuestos retenidos pendientes de enterar a la administración tributaria, seguro social, descuentos efectuados a empleados a favor de terceros, cheques anulados con mas de seis meses de emitidos.

Se integran así:	2015	2016
IVA débito fiscal	Q. 0	Q. 2
Cheques anulados	21,517	29,239
Otras cuentas por pagar (Ret/IVA, ISR, IGSS, CP)	388,623	98,142
Gastos por pagar	633,123	0
Fondos de terceros y en garantía	19,307	20,504
Total	Q. 1,062,570	Q. 147,887

7. RESULTADO DEL EJERCICIO

Es determinado con base a los ingresos percibidos menos los gastos de funcionamiento. El estado de resultados por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 muestra superávit por el monto de Q. 2.029,716, incluye donaciones en especie por el monto de Q. 1.130,172 y gastos en concepto de sueldos y cuotas patronales por el monto de Q. 1.596,068 que corresponden al período 2015.

8. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio lo constituyen los recursos financieros y bienes propiedad de la institución (neto). De acuerdo al Balance General, el patrimonio al 31 de diciembre muestra los siguientes montos:

Se integra así:	2015	2016
Resultado del Ejercicio	Q. 2.580,205	Q. 2.029,716
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	13.803,159	17.241,441
Total	Q. 16.383,364	Q. 19.271,157

Durante el período 2016 se corrigieron las bajas de activos fijos, registradas en los años 2007, 2008 y 2014 que afectó la cuenta resultados acumulados de ejercicios anteriores (nota 4a).

9. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (CORRIENTES)

Constituyen egresos registrados como gastos del período.

Se integran así:	2015	2016
Servicios Personales	Q. 28.116,289	Q. 29.431,797
Servicios no personales	2.670,881	1.944,481
Materiales y Suministros	1.050,640	1.484,039
Depreciaciones y Amortizaciones	977,626	924,094
Indemnizaciones y Vacaciones pagadas p/retiro	350,125	3.565,772
Transferencias otorgadas Sector Privado	0	166,305
Transferencias otorgadas Sector Público	99,826	98,750
Asignaciones Globales (SJ)	0	918,090
Total	Q. 33.265,387	Q. 38.533,328

El rubro de materiales y suministros incluye la totalidad de las compras realizadas, sin embargo al 31 de diciembre de cada período, no han sido consumidos en su totalidad y se encuentran en el almacén de los diversos centros de investigación y central.

Las transferencias otorgadas al sector privado constituyen gastos funerarios y prestaciones póstumas.

10. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INGRESOS

Descripción	2015	2016
Aprobado	Q. 37.500,000	Q. 39.500,000
Ampliación	0	0
Vigente	Q. 37.500,000	Q. 39.500,000
EJECUTADO (Percibido)	Q. 32.447,225	Q. 38.439,646

Relación Ejecución/presupuesto aprobado	87%	97%
--	------------	------------

Del monto de ingresos percibidos durante el período 2016, se registró Q. 1.000,000 que corresponde al período 2015 y se reintegró a la cuenta Gobierno de la República Fondo Común Cuenta Única Nacional, el monto de Q. 6,774 por sobrante de la fuente 11 (Ingresos recibidos del Gobierno Central).

EGRESOS

Descripción	2015	2016
Aprobado	Q. 37.500,000	Q. 39.500,000
Ampliación	0	0
Vigente	Q. 37.500,000	Q. 39.500,000
EJECUTADO	Q. 32.331,296	Q. 36.245,859

Relación Ejecución/presupuesto	86%	92%
---------------------------------------	------------	------------

Relación Gastos/Ingresos	99.6%	94%
---------------------------------	--------------	------------

La ejecución de egresos registró gastos que corresponden al período 2015 por el monto de Q. 1.596,068.

Para establecer la relación de ejecución se tomaron los ingresos y egresos que corresponden al período 2016 únicamente.

11. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Está determinado en función de la ejecución del presupuesto (Ingresos menos Egresos).

Ejecución Presupuestaria	2015	2016
Ingresos Percibidos	Q. 32.447,225	Q. 38.439,646
(-) Egresos	32.331,295	36.245,859
Superávit	Q. 115,930	Q. 2.193,787

Durante el período 2015 y 2016 se registraron donaciones en especie (ingresos) por el monto de Q. 3.398,367 y Q. 1.130,172 respectivamente, se cargaron al resultado del período y no se afectó el presupuesto.

12. ALMACÉN

El Balance General no incluye la cuenta Almacén que corresponde a las existencias de semilla y suministros. Al 31 de diciembre muestra los siguientes montos:

Descripción	2015	2016
Papelería y útiles de oficina	Q. 147,094	Q. 155,185
Insecticidas y Fertilizantes	1.764,305	1.676,601
Combustible	150,150	173,450
Repuestos para vehículos y equipo agrícola	273,285	303,323
Material de Construcción y mantenimiento	109,401	93,979
Bolsas, sacos y etiquetas	19,580	7,363
Semilla	883,264	797,314
Insumos para Laboratorio	20,101	1,968
Otros	1.052,828	1.450,079
Total	Q. 4.420,008	Q. 4.659,262

Este rubro es llevado en registros auxiliares y está a cargo de las personas encargadas de las diversas bodegas de los centros regionales y central. Al momento de realizar la compra se registra como gasto del período.

13. PERÍODO CONTABLE

El período contable de la Institución está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, de conformidad a disposiciones legales.

14. UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y sus notas se presentan en quetzales, unidad monetaria de la República de Guatemala.