

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INSTITUTO DE RECREACION DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA
PRIVADA DE GUATEMALA -IRTRA-
Informe de Auditoría
a la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007**

Guatemala, mayo 2008

ÍNDICE

Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala	Página
Resumen Gerencial	336
- Antecedentes	336
- Objetivos de Auditoría	337
- Alcance de Auditoría	338
Dictamen	340
Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros	341
Informe Relacionado con Control Interno	347
Informe Relacionado con Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	348
Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores	349
Funcionarios Responsables	350

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

El Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala IRTRA, fue creado mediante Decreto No. 1528 del Congreso de la República, de fecha 29 de mayo de 1962, sufriendo reformas los artículos 2, 12 y 13 contenidas en el Decreto No. 43-92, de fecha 15 de julio de 1992, como una Institución Autónoma, de derecho público, con personalidad jurídica y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, cuyos recursos financieros tendrán el carácter de privativos. Tiene por objeto la creación, fomento y desarrollo de centros de recreación para los trabajadores de empresas y patronos particulares.

La Institución tiene como función principal organizar el descanso de los trabajadores privados, utilizando todas las formas de recreación y aprovechamiento del tiempo libre, así como establecer y financiar centros vacacionales, centros sociales y deportivos.

Su organización esta constituida por la Junta Directiva del Instituto, integrada por un representante de la Cámara de Comercio de Guatemala, dos representantes de la Cámara de Industria de Guatemala, un representante de la Asociación General de Comerciantes Guatemaltecos, dos representantes de la Asociación General de Agricultores, dos representantes de los trabajadores organizados y un suplente para cada una de las entidades mencionadas.

Al Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala, IRTRA, se le asignó por medio del Acuerdo Gubernativo No. 593-2006, de fecha 15 de diciembre de 2006, para el ejercicio fiscal 2007, un presupuesto inicial de Q360,000,000.00, con ampliaciones presupuestarias por la suma de Q91,000.000.00, para un total de Q451,000,000.00; de los cuales se percibieron ingresos por Q418,706,639.64 (93%) y egresos ejecutados por la suma de Q336,865,980.21 (75%).

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

General

Emitir opinión sobre la razonabilidad del Estado de Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA- para el ejercicio fiscal 2007, con sus Estados Financieros a esa fecha.

Específico

Evaluar la estructura y ambiente del Control Interno del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA-.

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

Evaluar las posibilidades de irregularidades y fraudes cometidos por las personas responsables.

Evaluar la gestión Administrativa y operativa bajo los preceptos de eficiencia, eficacia y economía de los programas del IRTRA, contribuyendo con recomendaciones para mejorar la Administración.

Evaluar el trabajo efectuado por la Unidad de Auditoría interna -UDAI-, verificando que su labor sea de una buena estructura del control interno y de aseguramiento de consulta para mejorar las operaciones de la institución y para realizar auditoría a los estados financieros y a la ejecución presupuestaria.

ALCANCE DE AUDITORÍA

Para el examen de los Estados Financieros y la ejecución y liquidación del presupuesto de ingresos y egresos del periodo fiscal 2007, se procedió a aplicar los criterios contenidos en la planificación específica, de la siguiente manera:

Control Interno

Se evaluaron las operaciones financieras y se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registros de operaciones y otros documentos y procedimientos que generan la información financiera.

Se evaluó la estructura y ambiente del Control Interno en el entorno del Sistema Integrado de Contabilidad.

Se evaluaron los informes y trabajo desarrollado por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, con relación a la información financiera y de la ejecución presupuestaria del periodo 2007.

Se evaluó la ejecución presupuestaria orientada al análisis de los resultados y efectos de los programas presupuestarios.

Ingresos

Con base a la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del IRTRA, se aplicaron los criterios para la selección de la muestra, elaborando los programas de auditoría para cada rubro de ingresos, aplicando los procedimientos siguientes:

Se verificó que los ingresos privativos generados por el IRTRA, hayan sido percibidos y registrados de conformidad con la base legal que los establece.

Se revisaron las conciliaciones bancarias elaboradas durante el periodo 2007, para comprobar los movimientos de efectivo por los ingresos percibidos, intereses devengados y regularizaciones pertinentes.

Se realizaron pruebas de integración de ingresos al final del día en los Hostales, como parte del muestreo seleccionado.

Se verificó que el saldo revelado en los reportes PGRITO1 y PGRITO2, fuera el mismo que se registró en el balance general.

Se procedió a verificar su adecuado registro y presentación de las operaciones financieras de conformidad con principios de contabilidad y presupuesto.

Egresos

De acuerdo a la planificación de la auditoría, se efectuó una revisión detallada de la documentación de soporte de los egresos a través del reporte consolidado de la ejecución de presupuesto por programas, específicamente el programa 11 Actividades de Recreación y sus grupos y renglones de gasto, con base a principios contables.

Se verificó el cumplimiento de la legislación aplicable en el uso y manejo de los fondos asignados.

Ejecución Presupuestaria

Se procedió al análisis de la ejecución presupuestaria al 31 de Diciembre de 2007, determinándose que los

ingresos se ejecutaron en un 93% y los egresos en un 75%.

Se revisó la documentación legal que respaldan las transferencias y ampliaciones presupuestarias.

Estados Financieros

Se procedió a examinar los estados financieros tomando en cuenta los aspectos siguientes:

Balance General: Se verificaron los saldos de las cuentas mas relevantes con base a la muestra seleccionada.

Conciliaciones Bancarias: Se verificaron los saldos de las cuentas bancarias y los saldos de la cuenta de Efectivo y Equivalentes.

Inversiones: Se revisó el saldo de esta cuenta, así como los intereses percibidos durante el período auditado.

Propiedad Planta y Equipo: Con base a la muestra se verificó el registro y existencia de los bienes adquiridos.

Informes de la -UDAI-

Se procedió a la evaluación de la estructura y trabajo realizado por la Unidad de Auditoria Interna, a través del Plan Anual de Auditoria e informes elaborados durante el período 2007.



DICTAMEN

Señores
Junta Directiva
Instituto de Recreación de los Trabajadores
de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-
Ciudad

Hemos auditado el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos adjuntos del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-, al 31 de diciembre de 2007. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de Auditoría Gubernamental. Estas normas requieren que el examen sea planificado y realizado para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes. Una Auditoría incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala IRTRA al 31 de diciembre de 2007, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala 30 de mayo de 2008

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS



**INSTITUTO DE RECREACIÓN DE LOS TRABAJADORES
DE LA EMPRESA PRIVADA DE GUATEMALA**

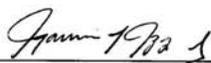
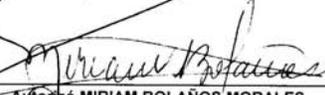
Página No. 1

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

CUENTAS	NOTAS	MONTO
ACTIVO		
CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes	1	2,941,226.44
Inversiones Financieras	2	345,604,000.00
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	3	2,888,801.27
Documentos a Cobrar a Corto Plazo		2,300.00
Anticipos	4	655,804.50
Materias Primas, Materiales y Suministros	5	26,316,450.46
Suma del Activo Corriente		378,408,582.67
OTROS ACTIVOS		
Bienes en Tránsito	6	10,209,869.19
Suma Otros Activos		10,209,869.19
NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	7	879,813,392.56
Suma del Activo No Corriente		879,813,392.56
TOTAL DEL ACTIVO		1,268,431,844.42
PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo	8	3,111,640.52
Gastos del Personal a Pagar	9	2,601,135.20
Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	10	31,044.12
Fondos de Terceros	11	2,125,669.66
TOTAL DEL PASIVO		7,869,489.50
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Capital o Patrimonio Institucional		823,271,489.01
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores		271,638,881.04
Resultado del Ejercicio		165,651,984.87
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL		1,260,562,354.92
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,268,431,844.42

Las notas que se acompañan forman parte del presente estado financiero.

 Elaboró ABEL ÁLVAREZ MARROQUIN Subjefe de Contabilidad		 Revisó Lic. ARNOLDO DELGADO GUILLEN Jefe de Contabilidad
 Revisó Lic. MARIO I. MAZARIEGOS PEREIRA Jefe de Auditoria	 Autorizó MIRIAM BOLAÑOS MORALES Gerente Financiero	
 MANUEL VALDEZ BERTHET Gerente General		

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

CUENTAS	MONTO
INGRESOS	
INGRESOS CORRIENTES	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
Tasas	182,594,465.56
Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	51,187,847.74
Otros Ingresos no Tributarios	240,850.36
Suma Ingresos No Tributarios	234,023,163.66
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	
Venta de Bienes	97,966,438.72
Venta de Servicios	57,986,546.64
Suma Venta de Bienes y Servicios	155,952,985.36
INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	
Intereses	28,695,491.62
Suma Intereses y Otras Rentas	28,695,491.62
TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	
Transferencias Corrientes del Sector Privado	34,999.00
Suma Transferencias Corrientes Recibidas	34,999.00
TOTAL INGRESOS	418,706,639.64
EGRESOS	
GASTOS CORRIENTES	
GASTOS DE CONSUMO	
Remuneraciones	114,819,891.43
Bienes y Servicios	107,304,093.10
Depreciación y Amortización	29,318,094.23
Suma Gastos de Consumo	251,442,078.76
INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	
Otros Alquileres	688,617.68
Suma Intereses, Comisiones y Otras Rentas	688,617.68
TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	
Transferencias Otorgadas al Sector Privado	5,000.00
Transferencias Otorgadas al Sector Público	918,958.33
Suma Transferencias Corrientes Otorgadas	923,958.33
TOTAL EGRESOS	253,054,654.77
RESULTADO DEL EJERCICIO	165,651,984.87

Elaboró **ABEL ALVAREZ-MARROQUIN**
Subjefe de Contabilidad



Revisó Lic. **ARNOLDO DELGADO GUILLEN**
Jefe de Contabilidad

Revisó Lic. **MARIO I. MAZARIEGOS PEREIRA**
Jefe de Auditoría

Autorizó **MIRIAM BOLAÑOS MORALES**
Gerente Financiero

MANUEL VALDEZ BERTHET
Gerente General

Resúmen de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

INGRESOS

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO ACUMULADO	%	SALDO POR DEVENGAR	DEVENGADO DICIEMBRE
Ingresos No Tributarios					
Tasas	178,000,000.00	182,594,465.56	103%	(4,594,465.56)	15,959,195.25
Arrendamiento de edificios, equipos e Instalaciones	32,574,000.00	51,187,847.74	157%	(18,613,847.74)	7,013,593.97
Otros Ingresos No Tributarios		240,850.36		(240,850.36)	(24,210.00)
Venta de Bienes y Servicios de la Admón. Pública					
Venta de Bienes	94,320,000.00	97,966,438.72	104%	(3,646,438.72)	13,663,131.09
Venta de Servicios	63,206,000.00	57,986,546.64	92%	5,219,453.36	7,955,034.07
Rentas de Propiedad					
Intereses	21,900,000.00	28,695,491.62	131%	(6,795,491.62)	3,101,596.43
Transferencias Corrientes					34,999.00
Del Sector Privado					34,999.00
De Empresas Privadas		34,999.00		(34,999.00)	34,999.00
Disminución de Otros Activos Financieros					-
Disminución de Disponibilidades					-
Disminución de Caja y Bancos	61,000,000.00	-		61,000,000.00	-
TOTALES	451,000,000.00	418,706,639.64	93%	32,293,360.36	47,773,337.81

EGRESOS

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO ACUMULADO	%	SALDO POR DEVENGAR	DEVENGADO DICIEMBRE
Programa Actividades Centrales					
Actividades Centrales	89,131,885.00	78,254,715.14	88%	10,877,169.86	57,354,261.84
Programa Actividades de Recreación					
Actividades de Recreación	240,531,115.00	168,714,681.84	70%	71,816,433.16	32,071,592.63
Actividades de Operación	60,612,000.00	47,863,891.41	79%	12,948,108.59	6,082,937.96
Obra: Construcción de Centros Recreativos	60,700,000.00	42,227,691.82	70%	18,472,308.18	17,953,691.70
Programa Partidas no Asignables a Programas					
Actividades Centrales	25,000.00	5,000.00		20,000.00	-
TOTALES	451,000,000.00	336,865,980.21	75%	114,134,019.79	113,462,484.13

COMPARACIÓN ENTRE INGRESOS Y EGRESOS

Superávit Presupuestal al 31 de diciembre 2,007 **81,840,659.43**

MÁS/MENOS AJUSTES CONTABLES Y FINANCIEROS

Ingresos a Inventario	100,939,204.86
Propiedad, Planta y Equipo	67,471,761.57
Construcciones en Proceso	19,240,957.33
Depreciación Acumulada año 2007	(29,318,094.23)
Materias Primas, Materiales y Suministros consumidos	(74,522,504.09)
Resultado del ejercicio al 31 de diciembre 2,007	165,551,984.87

Elaboró **ABEL ALVAREZ MARROQUIN**
Subjefe de Contabilidad



Revisó Lic. **ARNOLDO DELGADO GUILLEN**
Jefe de Contabilidad

Revisó Lic. **MARIO I. MAZARIEGOS PEREIRA**
Jefe de Auditoría

Autorizó **MIRIAM BOLAÑOS MORALES**
Gerente Financiero

MANUEL VALDEZ BERTHET
Gerente General



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(Cifras expresadas en Quetzales)

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CAJA PRINCIPAL

Descripción	Monto	%
El valor expresado, corresponde al saldo de efectivo no depositado por los Parques Recreativos, Hostales y Oficinas Centrales al 31 de diciembre 2007.	150,524.62	5

BANCOS

El valor expresado en el Balance General, corresponde a los valores monetarios depositados en los distintos bancos del Sistema Financiero

Cuenta Monetaria		Monto	%
Banco Industrial, S.A.	011-091605-6	758,202.72	
Banco Industrial, S.A.	000-000223-8	151,788.39	
Banco Industrial, S.A.	000-149308-9	520,578.46	
Banco Industrial, S.A.	000-009325-2	1,008,350.28	
Suma Banco Industrial, S.A.		2,438,919.85	
Banco de América Central, S.A.	90-001318-6	191,356.03	
Banco de América Central, S.A.	90-027462-2	249.62	
Suma Banco de América Central, S.A.		191,605.65	
Banco Cuscatlan, S.A.	10002107	8,636.65	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	3-33-33542-5	66,015.33	
Banco G&T Continental, S.A.	150133957	3,636.17	
Banco Uno, S.A.	0193153014	81,888.17	
Total Cuentas Monetarias		2,790,701.82	95
Total Efectivo y Equivalentes		2,941,226.44	100

NOTA 2 INVERSIONES FINANCIERAS

El valor expresado en el Balance General, corresponde a las inversiones a plazo realizadas en los bancos del Sistema Financiero Nacional.

Banco Emisor	Clase de Título	No. de Título	Tasa de Rendimiento	Meses	Vencimiento	Monto	%
Banco Industrial, S.A.	Certificado Plazo Fijo	62775	8.70%	6 meses	9-Abr-08	58,700,000.00	
Banco Industrial, S.A.	Certificado Plazo Fijo	62831	8.70%	6 meses	10-Abr-08	37,500,000.00	
Banco Industrial, S.A.	Certificado Plazo a la Vista	33-00-66014-3	8.30%	6 meses	27-Abr-08	5,700,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	61925	8.70%	6 meses	29-Ene-08	11,500,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	61920	8.70%	6 meses	30-Ene-08	51,050,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	62829	8.70%	6 meses	10-Abr-08	75,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	62848	8.70%	6 meses	15-Abr-08	15,900,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	62772	8.70%	6 meses	9-Abr-08	60,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	62498	8.70%	6 meses	10-Mar-08	15,400,000.00	
Banco Industrial, S.A.	C. de C. Bonos Hipotecarios	56047	8.50%	12 meses	18-Jun-08	24,579,000.00	
Suma Banco Industrial, S. A.						220,464,000.00	64
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000181-172191	8.90%	6 meses	23-Mar-08	25,000,000.00	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000277-201655	9.00%	6 meses	4-Jun-08	14,500,000.00	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000238-201656	9.00%	6 meses	7-Jun-08	15,500,000.00	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000158	8.90%	6 meses	9-Feb-08	15,800,000.00	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000169-172187	8.90%	6 meses	10-Feb-08	15,000,000.00	
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Certificado Plazo Fijo	4450DPP00000031-172161	8.90%	12 meses	13-Mar-08	14,600,000.00	
Suma Banco de Desarrollo Rural, S. A.						100,400,000.00	29
Banco Uno, S.A.	Certificado Plazo Fijo	19315341-41083	8.90%	12 meses	13-Feb-08	10,490,000.00	
Banco Uno, S.A.	Certificado Plazo Fijo	19315342-41299	8.90%	12 meses	10-Mar-08	14,250,000.00	
Suma Banco Uno, S.A.						24,740,000.00	7
Total Inversiones Financieras						345,604,000.00	100

NOTA 3 CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

Nombre	Monto	%
Compañía de Procesamientos de Medios de Pago de Guatemala, S.A.	208,736.79	
Varios (cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	129,453.72	
	338,190.51	11.7

Cuentas Por Liquidar Varias

Descripción	Monto	%
Qubica AMF México S. De R. L. De C.V.	1,533,348.32	
Cia. Mexicana de Lockers, S.A. De C.V.	121,395.68	
Varios (cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	423,979.87	
	2,078,723.87	72.0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Cifras expresadas en Quetzales)

Cuentas por Cobrar Huéspedes

Descripción	Monto	%
Saldo de movimiento constante, ya que este sirve para llevar registro de los cargos a huéspedes de los Hostales, que serán cancelados al momento de retirarse	471,886.89	16.3
Total Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	2,888,801.27	100

NOTA 4 ANTICIPOS

Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo

Nombre	Monto	%
Solares Figueroa, José Roberto	83,734.79	12.8
Asfaltos de Guatemala, S.A.	138,465.09	21.1
Huss Part & Services (Banco Industrial, S.A.)	94,911.55	14.5
Doble F Terminoindustrial de Guatemala, Sociedad Anónima	59,081.90	9.0
Sistemas de Ventanería, S. A.	184,868.44	28.2
Sistemas Técnicos de Guatemala, Sociedad Anónima	84,742.73	12.9
Varios (cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	10,000.00	1.5
Total Anticipos	655,804.50	100

NOTA 5 MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS

Descripción	Monto	%
Bodegas de Materiales y Suministros para funcionamiento	15,064,369.99	57.2
Bodega de almacenaje y despacho hacia los parques recreativos y departamento de construcción.	163,394.55	0.6
Bodegas de Souvenirs para la venta	7,899,147.36	30.0
Bodegas de Materias Primas para elaboración de alimentos y bebidas para la venta	3,189,538.56	12.1
Total de Materias Primas, Materiales y Suministros	26,316,450.46	100

NOTA 6 BIENES EN TRÁNSITO

Bienes en Tránsito:

Descripción	Monto	%
Antonio Zamperla	6,606,629.83	64.7
Costamar, S. A.	3,940.00	0.0
Varios (Cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	3,599,299.36	35.3
Total Bienes en Tránsito	10,209,869.19	100

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Monto	%
Edificios e Instalaciones	785,866,256.45	89.44
Maquinaria y Equipo	191,425,861.07	21.76
Tierras y Terrenos	8,996,614.51	1.02
Construcciones en Proceso	41,295,087.13	4.69
Equipo Militar y de Seguridad	184,832.22	0.02
Animales	266,551.15	0.03
Otros Activos Fijos	67,629,116.77	7.69
Depreciaciones Acumuladas	(216,850,926.74)	-24.65
Total Propiedad, Planta y Equipo	879,813,392.56	100

NOTA 8 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO

Beneficiario	Monto	%
León Vargas Mayra Ester	110,000.00	4
López MC Nutt, Carlos Rafael	141,336.00	5
Internacional Mega Construcciones, Sociedad Anónima	359,633.74	12
Sistematización Turística y Empresarial, Sociedad Anónima	281,582.90	9
Antonio Zamperla, S.P.A.	271,337.58	9
Gas Zeta, Sociedad Anónima	108,936.80	3
Instituto Nacional de Electrificación I.N.D.E.	1,474,623.27	47
Ricza, Sociedad Anónima	198,266.00	6
Varios (cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	165,924.23	5
Total Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo	3,111,640.52	100



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(Cifras expresadas en Quetzales)

NOTA 9 GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR

Retenciones a Pagar		
Descripción	Monto	%
Banco de los Trabajadores	456,764.19	
Cuota Patronal IGSS	1,061,792.88	
Cuota Laboral IGSS	473,503.91	
Retenciones Judiciales	257,956.67	
Ministerio de Trabajo Decreto 81-70	267,976.91	
Impuesto Sobre la Renta	62,793.62	
Seguros y fianzas	18,595.32	
Timbre y Papel Sellado	1,430.00	
Colegio Profesional de las Ciencias Económicas	221.70	
Colegio de Contadores Públicos y Auditores	100.00	
Total Retenciones a Pagar	2,601,135.20	100

NOTA 10 OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Descripción	Monto
Varios (cuentas con saldo menor a Q50,000.00)	31,044.12
Total Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	31,044.12

NOTA 11 FONDOS DE TERCEROS

Descripción	Monto
Valor de Pagos Recibidos por Anticipo de arrendamientos, servicios y A&B.	2,125,669.66
Total Fondos de Terceros	2,125,669.66

NOTA 12 AUMENTO INVERSIONES FINANCIERAS

El aumento corresponde a los movimientos por reinversiones y recaudos provenientes del I.G.S.S. de la cuota patronal Decreto 1,528 menos desinversiones por vencimientos para cubrir gastos de funcionamiento.

Banco Emisor	Aumento	Disminución	Variación
Banco Industrial, S.A.	752,901,812.57	708,677,831.51	44,223,981.06
Banco de Desarrollo Rural, S.A.	240,500,000.00	154,600,000.00	85,900,000.00
Banco UNO, S.A.	49,490,000.00	24,740,000.00	24,740,000.00
Banco G&T Continental, S.A.	58,550,000.00	145,835,000.00	(87,285,000.00)
Total Aumento Inversiones Financieras			67,578,981.06

NOTA 13 AUMENTO DE RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Descripción	Monto
Valores provisionados de más en el cálculo de impuestos y otros gastos por las importaciones de juegos electromecánicos para los Parques Recreativo Urbano Petapa y Temático Xetulul, cargando el presupuesto del año 2,006.	3,274,642.29



Abel Alvarez Marroquin
Elaboró ABEL ALVAREZ MARROQUIN
Subjefe de Contabilidad

Mario I. Mazariegos Pereira
Revisó Lic. MARIO I. MAZARIEGOS PEREIRA
Jefe de Auditoría

Manuel Valdez Berthet
MANUEL VALDEZ BERTHET
Gerente General

Arnoldo Delgado Guillen
Revisó Lic. ARNOLDO DELGADO GUILLEN
Jefe de Contabilidad

Miriam Bolaños Morales
Autorizó MIRIAM BOLAÑOS MORALES
Gerente Financiero

INFORME RELACIONADO CON CONTROL INTERNO

Señores
Junta Directiva
Instituto de Recreación de los Trabajadores
de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-
Ciudad

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos adjuntos del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA- al 31 de diciembre de 2007, 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 consideremos deba ser comunicado en este informe, debido a su efecto en las operaciones del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala -IRTRA-.

Guatemala 30 de mayo de 2008

INFORME RELACIONADO CON CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señores
Junta Directiva
Instituto de Recreación de los Trabajadores
de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-
Ciudad

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Presupuesto de Ingresos y Egresos adjuntos al 31 de diciembre de 2007, están libres de errores importantes, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-. Como parte de obtener certeza razonable acerca si los estados financieros no contienen errores importantes, efectuamos pruebas de cumplimiento por parte del Instituto de Recreación de los Trabajadores de la Empresa Privada de Guatemala, -IRTRA-. 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 consideremos deban ser comunicadas en este informe.

Guatemala, 30 de mayo de 2008

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Se procedió a la verificación del cumplimiento de las recomendaciones efectuadas en el período anterior, determinándose que fueron implementadas por las autoridades respectivas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RICARDO CASTILLO SINIBALDI	PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	01/01/2007	31/12/2007
2	ARTURO GUIROLA BATRES	TESORERO DE JUNTA DIRECTIVA	01/01/2007	31/12/2007
3	MANUEL ALBERTO VALDEZ BERTHET	GERENTE GENERAL	01/01/2007	31/12/2007
4	MIRIAM ABIGAIL BOLAÑOS MORALES	GERENTE FINANCIERO	01/12/2007	31/12/2007
5	JORGE LUIS AZURDIA SAGASTUME	GERENTE ADMINISTRATIVO	01/01/2007	31/12/2007
6	ELFEGO SALVADOR GONZÁLEZ MIJANGOS	SUBGERENTE FINANCIERO	01/01/2007	31/12/2007
7	MARIO ISRAEL MAZARIEGOS PEREIRA	AUDITOR INTERNO	01/01/2007	31/12/2007
8	JOSE RAMON BARRIOS MORALES	GERENTE PARQUE AMATITLAN	01/01/2007	31/12/2007
9	MANUEL RAMON GUEVARA LIMA	GERENTE PARQUE RECREATIVO AGUA CALIENTE	01/01/2007	31/12/2007
10	JOSE GILBERTO OLIVA PORTAMARIN	GERENTE PARQUE URBANO PETAPA	01/01/2007	31/12/2007
11	PEDRO ESTUARDO GALVEZ PADILLA	GERENTE HOSTALES IRTA RETALHULEU	01/01/2007	31/12/2007
12	JULIO ANTONIO MUÑOZ SERRA	GERENTE PARQUE ACUATICO XOCOMIL	01/01/2007	31/12/2007
13	JOSE JUAN ORDOÑEZ CRUZ	GERENTE PARQUE TEMATIZADO XETULUL	01/01/2007	31/12/2007