



"Aprender Haciendo"

**Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-**

Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable

INFORME PRESUPUESTARIO Y CONTABLE



Febrero 2022

Bárcena, Villa Nueva Marzo 2022

INFORME PRESUPUESTARIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Ingresos Totales:

El ingreso total percibido al 28 de febrero de 2022 es por un valor de Cinco millones ochocientos cuarenta y dos mil diez quetzales con 67/100 (Q. 5,842,010.67) que representa 11.89% de los ingresos programados para el ejercicio fiscal 2022, y que se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 1
Ingresos por rubro
Al 28 de febrero de 2022

DESCRIPCIÓN	VIGENTE	RECAUDADO 2022	DIFERENCIA	%
Ingresos propios	7,637,700.00	942,010.67	(6,695,689.33)	12.33%
Aportes INAB	1,500,000.00	-	(1,500,000.00)	0.00%
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	38,000,000.00	4,600,000.00	(33,400,000.00)	12.11%
Aportes MAGA INVERSION	2,000,000.00	300,000.00	(1,700,000.00)	15.00%
TOTAL	49,137,700.00	5,842,010.67	(43,295,689.33)	11.89%

Cuadro 2
Ingresos comparativos
Al 28 de febrero de 2022

DESCRIPCIÓN	RECAUDADO 2022	RECAUDADO 2021	DIFERENCIA
Ingresos propios	942,010.67	758,735.50	183,275.17
Aportes INAB	-	-	-
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	4,600,000.00	5,000,000.00	(400,000.00)
Aporte Extraordinario	-	2,600,000.00	(2,600,000.00)
Aportes MAGA INVERSION	300,000.00	150,000.00	150,000.00
TOTAL	5,842,010.67	8,508,735.50	(2,666,724.83)

Los ingresos percibidos al 28 de febrero del año 2022 son menores con el año 2021 ya que se percibieron los aportes del Ejecutivo vía el MAGA, en el componente de funcionamiento es menor el ingreso, mientras que el aporte de inversión es mayor para el



"Aprender Haciendo"

**Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921**

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

año 2022, los ingresos en los componentes de inscripción, exámenes, matrículas ingresos en venta de productos agropecuarios reflejan un aumento para el año 2022.

Transferencias del Ejecutivo vía el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, a la fecha se ha percibido ingresos de los componentes que se detallan a continuación.

Cuadro 3
Ingresos por tipo
Al 28 de febrero de 2022

FUNCIONAMIENTO		INVERSION	
PROGRAMADO	DEVENGADO	PROGRAMADO	DEVENGADO
38,000,000.00	4,600,000.00	2,000,000.00	300,000.00

Ingresos Propios:

En concepto de ingresos propios se han recibido Novecientos cuarenta y dos mil diez quetzales con 67/100 (Q. 942,010.67) que representa el 12.29% del total programado, procedentes de las actividades de la Escuela de la manera siguiente:

Cuadro 4
Ingresos propios por rubro
Al 28 de febrero de 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE 2022	RECAUDADO 2022	%
11	Inscripciones, Exámenes y Matrículas	737,700.00	93,625.00	12.69%
14	Venta de productos Agropecuarios y forestales y curso propedeutico	3,100,000.00	427,534.99	13.79%
15	Intereses bancarios y/o títulos	2,300,000.00	420,850.68	18.30%
16	Aportes INAB	1,500,000.00	-	0.00%
	TOTAL	7,637,700.00	942,010.67	12.33%



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura

-ENCA-

Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable

Febrero 2022

Disminución de caja y bancos:

El saldo de caja de ejercicios anteriores programado para ejecución en el año 2022 es de Veintinueve millones ciento sesenta y un mil trescientos cincuenta quetzales (Q.29,161,350.00), los mismos no son contabilizados como ingresos del ejercicio.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 28 de febrero la ejecución presupuestaria de egresos de la ENCA es la siguiente:

Grupo 0 "Servicios Personales" corresponden a este grupo de gasto la contratación de personal que presta sus servicios para el desarrollo de las operaciones normales de la Escuela, presenta devengado de Cuatro millones doscientos cuatro mil ciento cuarenta y cuatro mil quetzales con 23/100, (Q. 4,204,144.23) que equivale a un 11.06% de lo programado.

Grupo 100 "Servicios no personales" en este grupo de gasto se registran los pagos realizados por servicios suministrados a la ENCA presenta devengado de Doscientos ochenta y nueve mil quinientos veintiocho quetzales con 45/100 (Q. 289,528.45) que equivale a un 2.21% de lo programado.

Grupo 200 "Materiales y suministros" en este grupo de gasto se realizan los pagos a proveedores por materiales y suministros proporcionados a la ENCA, que presenta un devengado de Ciento cuarenta y un mil quinientos veintiún quetzales con 85/100 (Q.141,521.85) que equivale a un 0.93% de lo programado.

Grupo 300 "Propiedad, Planta Equipo e intangibles" en este grupo de gasto se encuentra el equipamiento y las infraestructuras de la ENCA, no presenta devengado de lo programado.



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

Grupo 400 "Transferencias Corrientes" contiene el pago de prestaciones a personal de la ENCA y pago por servicios gubernamentales de fiscalización realizado a Contraloría General de Cuentas, pago de becas de estudios al interior y exterior, el cual presenta un devengados de Setenta y dos mil cuatrocientos sesenta y tres quetzales con 08/100 (Q. 72,463.08) que equivale a un 3.43% de lo programado.

Grupo 900 "Asignaciones globales" contiene el pago de servicios imprevistos, como lo es también las sentencias judiciales dictaminadas por un juez competente, por lo cual presenta un devengado de Ciento treinta y nueve mil cuatrocientos treinta y nueve quetzales con 27/100 (Q. 139,439.27).

Ejecución Total:

La ejecución presupuestaria total de la ENCA al 28 de febrero de 2022 es de cuatro millones ochocientos cuarenta y siete mil noventa y seis quetzales con 88/100 (Q.4,847,096.88) que representa el 6.31% de ejecución del valor total de gasto programado incluido en este los saldos de caja de ejercicios anteriores.

Cuadro 5
Gasto por grupo
Al 28 de febrero de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
000	Servicios personales	38,007,198.00	4,204,144.23	11.06%
100	Servicios no personales	13,104,093.00	289,528.45	2.21%
200	Materiales y suministros	15,271,699.00	141,521.85	0.93%
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	-	0.00%
400	Transferencias corrientes	2,114,560.73	72,463.08	3.43%
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	100.00%
	TOTAL	76,799,050.00	4,847,096.88	6.31%



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

Cuadro 6
Gasto por fuente de financiamiento
Al 28 de febrero de 2022

FUENTE	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
12	Disminución Caja y Bancos de recursos del tesoro	19,652,116.00	330,861.49	1.68%
21	Ingresos Tributarios IVA Paz	45,501,785.00	4,204,144.23	9.24%
31	Ingresos Propios	7,637,700.00	161,659.50	2.12%
32	Disminución Caja y Bancos Ingresos Propios	4,007,449.00	150,431.66	3.75%
	TOTAL	76,799,050.00	4,847,096.88	6.31%

Cuadro 7
Gasto por Actividad
Al 28 de febrero de 2022

CODIGO	UNIDAD	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCION
1	Dirección	26,909,383.00	1,346,416.74	5.00%
2	Coordinación Administrativa Financiera	12,051,527.00	943,611.58	7.83%
3	Coordinación Académica	14,926,038.00	1,133,942.65	7.60%
4	Coordinación de Vida Estudiantil	9,136,348.00	527,787.55	5.78%
5	Coordinación de Producción	12,524,610.00	803,763.84	6.42%
6	Coordinación de Cenaf	741,144.00	91,574.52	12.36%
7	Infraestructura estudiantil	510,000.00	-	0.00%
	TOTAL	76,799,050.00	4,847,096.88	6.31%

Cuadro 8
Cuadro comparativo de gasto
Al 28 de febrero de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO 2022	DEVENGADO 2021	DIFERENCIA 2022-2021
000	Servicios personales	38,007,198.00	4,204,144.23	4,166,640.30	37,503.93
100	Servicios no personales	13,104,093.00	289,528.45	171,505.97	118,022.48
200	Materiales y suministros	15,271,699.00	141,521.85	173,915.29	(32,393.44)
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	-	-	-
400	Transferencias corrientes	2,114,560.73	72,463.08	-	72,463.08
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	-	139,439.27
	TOTAL	76,799,050.00	4,847,096.88	4,512,061.56	335,035.32

El gasto registrado al 28 de febrero de 2022 es mayor que el registrado en el año 2021 debido al pago de nómina de pago de personal y la variación de suministro de energía eléctrica, y telefonía, pago de sentencias judiciales.

INFORME CONTABLE Y FINANCIERO

CAJA Y BANCOS

Presenta un saldo de (Q.29,005,866.44) integrado por cinco (05) cuentas monetarias, registradas en BANCO INDUSTRIAL, S.A., BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A. Y BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A. de la siguiente manera:

Cuadro 8
 Saldos por cuenta bancaria
 Al 28 de febrero 2022

Nombre de la Cuenta	Numero cuenta	Banco	Saldo
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA CUENTA ESPECIAL	295079678	INDUSTRIAL	359,225.18
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA PRODUCCION	294546628	INDUSTRIAL	6,291,691.13
ESCUELA NAC. CENTRAL DE AGRICULTURA "ENCA"	3033130698	BANRURAL	21,530,141.36
PROYECTOS EMPRESARIALES ESTUDIANTES ENCA	1260051873	INDUSTRIAL	162,365.67
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	4060026708	AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	662,443.10
TOTAL			29,005,866.44

INVERSIONES FINANCIERA

Corresponde a la colocación de cuatro (4) Certificados de Depósito a plazo fijo en Banco de Desarrollo Rural, S.A., Banco Industrial, S.A. y Banco Agromercantil de Guatemala, S.A. integrados de la manera siguiente:

**Cuadro 9
Títulos de Inversión financiera
Al 28 de febrero 2022**

No. CERTIFICADO	CUENTA	VALOR	INTERES	BANCO	FECHA	
					INICIAL	VENCIMIENTO
1010760	33-029-164672-8	10,000,000.00	4.50%	Banco Industrial, S.A.	7/09/2021	6/03/2022
53125	80-1062996-1	10,000,000.00	4.85%	Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.	25/10/2021	23/04/2022
961965	1370DPP00001875	10,000,000.00	5.50%	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	10/11/2021	8/05/2022
961968	1370DPP00001897	15,000,000.00	4.90%	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	18/11/2021	16/05/2022

Los certificados se encuentran colocados a un tiempo de inversión de 180 días autorizados por el Consejo Directivo.

CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Corresponde a operaciones pendientes de liquidar por compra y/o contrataciones de servicios, liquidaciones de viáticos otorgados a personal de ENCA se integra de la manera siguiente:

**Cuadro 10
Integración de cuentas por cobrar a corto plazo
Al 28 de febrero del 2022**

DESCRIPCION		SUBTOTAL	TOTAL
CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO			25,000.00
*CUENTAS POR LIQUIDAR		25,000.00	
Empresa Electrica de Guatemala, S.A.	25,000.00		

*Las Cuentas por liquidar varias corresponden a depósito realizado a Empresa Eléctrica de Guatemala –EEGSA- por instalación de transformador eléctrico

ANTICIPOS

Corresponde al valor de anticipos entregados a los contratistas que realizan obras físicas a la ENCA según contratos administrativos, se encuentra otorgado un (1) anticipo el cual está en proceso de amortización y que se detallan en el cuadro siguiente:



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

Cuadro 11
Integración de anticipos
Al 28 de febrero de 2022

Contrato	SNIP	Nombre de la obra	Contratista	Anticipo	Amortizado	Saldo
13-2021	245950	Mejoramiento Edificio Central de la ENCA, habilitación de Plaza Civica L1 19	Hieyson Eduardo Solares Castillo (TECNISOL)	Q 76,266.48	Q -	Q 76,266.48
TOTAL				Q 76,266.48	Q -	Q 76,266.48

FONDOS EN AVANCE

Corresponde al Fondo Rotativo Institucional que se encuentra integrado por seis fondos rotativos internos autorizados por Consejo Directivo de la ENCA, presenta un saldo de Q.170,000.00.

Cuadro 12
Integración de Fondo Rotativo
Al 28 de febrero del 2022

No.	Unidad Ejecutora	Saldo Q.
1	Coordinación Académica	20,000.00
2	Coordinación Vida Estudiantil	20,000.00
3	Sección Financiera	30,000.00
4	Coordinación de Producción	30,000.00
5	Sección Administrativa	20,000.00
6	Tesorería/Viáticos	50,000.00
	TOTAL	170,000.00

CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

Corresponde a deudas que particulares tienen con la Institución, se integra de la manera siguiente:



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

Cuadro 13
Integración de cuentas por cobrar largo plazo
Al 28 de febrero de 2022

DESCRIPCION		SUBTOTAL	TOTAL
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO			419,189.47
*OTRAS CUENTAS A COBRAR		419,189.47	
Luis Lara Leiva "Agropecuaria Pangea"	11,690.00		
German Rolando Fuentes Tul "Constructora Fuentes"	241,784.98		
Alfredo Augusto Allen Rowe CIAAR	18,874.56		
Eagles Corporation, S.A.	64,995.00		
Walter Amilcar Dardon Flores	33,145.00		
Cesar Armando Raxon Ajuchan	48,699.93		

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los Activos Fijos (netos) de la institución registrados al 28/02/2022, por Q.59,427,644.36 integrado de la manera siguiente:



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Febrero 2022

Cuadro 14
Inventario General por cuenta
Al 28 de febrero 2022

Código	Descripción	Parciales	Sub-Total	Total
1230	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			59,427,644.36
1231	EDIFICIOS E INSTALACIONES		44,587,024.63	
	EDIFICIOS E INSTALACIONES	44,587,024.63		
1232	MAQUINARIA Y EQUIPO		27,977,180.32	
	DE PRODUCCION	6,909,998.97		
	DE CONSTRUCCION	203,031.27		
	DE OFICINA Y MUEBLES	3,952,980.54		
	MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	5,091,049.22		
	EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	1,275,255.97		
	DE TRASPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5,888,407.44		
	DE COMUNICACIONES	390,366.01		
	HERRAMIENTAS	49,845.49		
	EQUIPO DE CÓMPUTO	4,216,245.41		
1233	TIERRAS Y TERRENOS		18,435,817.30	
	TIERRAS Y TERRENOS	18,435,817.30		
1234	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		-	
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-		
1235	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD		33,928.57	
	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	33,928.57		
1236	ANIMALES		1,249,644.02	
	ANIMALES	1,249,644.02		
1237	OTROS ACTIVOS FIJOS		17,468,255.37	
	OTROS ACTIVOS FIJOS	17,468,255.37		
2271	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		(50,324,205.85)	
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(50,324,205.85)		

CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de Q.552,555.86 que corresponden a retenciones realizadas a personal ENCA, y el IVA débito del mes, estos se integran de la manera:



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
 Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
 Febrero 2022

Cuadro 15
 Cuentas a pagar a corto plazo
 Al 28 de febrero de 2022

Cuenta	Descripción	Parciales		Sub-Total	Total
2110	Cuentas a pagar a corto plazo				552,555.86
2111	Deudas con proveedores		61,941.96	61,941.96	
	proveedores	61,941.96			
2113	Retenciones a pagar			402,233.33	
	Banrural	187,476.48			
	Retenciones a trabajadores		214,756.85		
	Timbre y papel sellado	3,840.00			
	UPA	4,440.83			
	IGSS	101,863.44			
	Fianza	394.65			
	ISR	64,053.56			
	Montepio	5,286.53			
	Retenciones judiciales	34,877.84			
	Prestamos Banco Industrial				
2116	Otras cuentas a pagar		88,380.57	88,380.57	
	Reposicion medio de pago Romulo Esteban Perez Jolom	1,457.03			
	Reposicion medio de pago Julio Jose Maria Perez	5,604.47			
	Reposicion medio de pago Juan Rodrigo Garcia Marroquin	1,456.99			
	Reposicion medio de pago Manuel Ruiz Gamez	24,192.41			
	Reposicion medio de pago Asociacion Peritos Agronomos	3,600.00			
	Reposicion medio de pago Angel Francisco Santos Salazar	1,163.96			
	Reposicion medio de pago Luis alfredo Fuentes Soto	1,456.99			
	Reposicion medio de pago Beny Gabriel Cuellar Ortega	1,163.96			
	Reposicion medio de pago Victor Alfonso Marroquin Soto	6,994.64			
	Reposicion medio de pago Silvia Mariana Barrios Castillo	20,405.89			
	Reposicion medio de pago Migeul Angel Gonzalez Aguilar	1,456.99			
	IVA debito	19,427.24			