



*"Aprender Haciendo"*

Escuela Nacional Central de Agricultura  
-ENCA-  
Fundada en 1921

# INFORME PRESUPUESTARIO Y CONTABLE



Julio 2022

Bárcena, Villa Nueva agosto 2022

## INFORME PRESUPUESTARIO

### PRESUPUESTO DE INGRESOS

#### Ingresos Totales:

El ingreso total percibido al 31 de julio de 2022 es por un valor de Diecinueve millones quinientos cuarenta y tres mil doscientos catorce quetzales con 33/100 (Q.19,543,214.33) que representa 36.94% de los ingresos programados para el ejercicio fiscal 2022, y que se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 1  
Ingresos por rubro  
Al 31 de julio de 2022

DESCRIPCIÓN	VIGENTE	RECAUDADO 2022	DIFERENCIA	%
Ingresos propios	6,137,700.00	3,500,022.34	(2,637,677.66)	57.02%
Aportes INAB	1,500,000.00	1,193,191.99	(306,808.01)	79.55%
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	38,000,000.00	13,600,000.00	(24,400,000.00)	35.79%
Aportes MAGA INVERSION	2,000,000.00	1,250,000.00	(750,000.00)	62.50%
<b>TOTAL</b>	<b>47,637,700.00</b>	<b>19,543,214.33</b>	<b>(28,094,485.67)</b>	<b>41.02%</b>

Cuadro 2  
Ingresos comparativos  
Al 31 de julio de 2022

DESCRIPCIÓN	RECAUDADO 2022	RECAUDADO 2021	DIFERENCIA
Ingresos propios	3,500,022.34	3,370,332.54	129,689.80
Aportes INAB	1,193,191.99	1,045,659.94	147,532.05
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	13,600,000.00	16,000,000.00	(2,400,000.00)
Aporte Extraordinario	-	9,400,000.00	(9,400,000.00)
Aportes MAGA INVERSION	1,250,000.00	850,000.00	400,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>19,543,214.33</b>	<b>30,665,992.48</b>	<b>(11,122,778.15)</b>

Los ingresos percibidos al 31 de julio del año 2022 son menores con el año 2021 del componente de aportes del Ejecutivo vía el MAGA, en comparación con el año 2021 el aporte de funcionamiento del MAGA refleja menor ingreso al no trasladar los fondos pendientes, el aporte de inversión es mayor al año 2021, los ingresos propios reflejan un



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable  
2022

alza debido al incremento de inscripción, exámenes, matrículas ingresos en venta de productos agropecuarios, los intereses por las colocaciones internas y el componente de inversión, así como el aporte del INAB que se trasladó el 2do. Semestre del 2021.

**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 31 de julio de 2022

FUNCIONAMIENTO		INVERSION	
PROGRAMADO	DEVENGADO	PROGRAMADO	DEVENGADO
38,000,000.00	13,600,000.00	2,000,000.00	1,250,000.00

### Ingresos Propios:

En concepto de ingresos propios se han recibido Tres millones quinientos mil veintidós quetzales con 34/100 (Q. 3,500,022.34) que representa el 57.02% del total programado, procedentes de las actividades de la Escuela de la manera siguiente:

Cuadro 4  
Ingresos propios por rubro  
Al 31 de julio de 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE 2022	RECAUDADO 2022	%
11	Inscripciones, Exámenes y Matrículas	737,700.00	366,507.79	49.68%
14	Venta de productos Agropecuarios y forestales y curso propedeutico	3,100,000.00	1,558,113.29	50.26%
15	Intereses bancarios y/o títulos	2,300,000.00	1,575,401.26	68.50%
<b>TOTAL</b>		<b>6,137,700.00</b>	<b>3,500,022.34</b>	<b>57.02%</b>

### 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.



*"Aprender Haciendo"*

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

Informe Presupuestario y Contable  
2022

### PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al 31 de julio 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 Diecisiete millones doscientos setenta y cuatro mil quinientos seis quetzales con 16/100, (Q. 17,274,506.16) que equivale a un 46.43% 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 Cuatro millones cientos sesenta y tres mil seiscientos diecisiete quetzales con 66/100 (Q.4,163,617.66) que equivale a un 27.95% 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 Cuatro millones cuatrocientos dieciséis mil ochocientos veintinueve quetzales con 05/100 (Q. 4,416,829.05) que equivale a un 29.24% 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, que presenta devengado de Setecientos treinta y cinco mil doscientos ochenta y cinco quetzales con 48/100 (Q.735,285.48) que equivale a un 9.01% de lo programado.

**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 Seiscientos veintitrés mil trescientos treinta y siete quetzales con 78/100 (Q. 623,337.78) que equivale a un 48.37% 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 31 de julio de 2022 es de Veintisiete millones trescientos cincuenta y tres mil quince quetzales con 40/100 (Q.27,353,015.40) que representa el 35.62% de ejecución del valor total de gasto programado incluido en este los saldos de caja de ejercicios anteriores.

Cuadro 5  
Gasto por grupo  
Al 31 de julio de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
000	Servicios personales	37,207,198.00	17,274,506.16	46.43%
100	Servicios no personales	14,894,393.00	4,163,617.66	27.95%
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	4,416,829.05	29.24%
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	735,285.48	9.01%
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	623,337.78	48.37%
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	100.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>76,799,050.00</b>	<b>27,353,015.40</b>	<b>35.62%</b>

Cuadro 6  
Gasto por fuente de financiamiento  
Al 31 de julio de 2022

FUENTE	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
12	Disminución Caja y Bancos de recursos del tesoro	19,652,116.00	6,148,699.41	31.29%
21	Ingresos Tributarios IVA Paz	45,501,785.00	17,737,411.36	38.98%
31	Ingresos Propios	7,637,700.00	2,484,081.56	32.52%
32	Disminución Caja y Bancos Ingresos Propios	4,007,449.00	982,823.07	24.52%
	<b>TOTAL</b>	<b>76,799,050.00</b>	<b>27,353,015.40</b>	<b>35.62%</b>



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura  
-ENCA-  
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable  
2022

Cuadro 7  
Gasto por Actividad  
Al 31 de julio de 2022

CODIGO	UNIDAD	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCION
1	Dirección	25,689,383.00	7,880,266.19	30.68%
2	Coordinación Administrativa Financiera	11,651,527.00	5,135,986.10	44.08%
3	Coordinación Académica	13,510,038.00	5,029,468.65	37.23%
4	Coordinación de Vida Estudiantil	8,773,348.00	3,570,150.14	40.69%
5	Coordinación de Producción	15,945,610.00	5,132,575.44	32.19%
6	Coordinación de Cenaf	719,144.00	332,233.60	46.20%
7	Infraestructura estudiantil	510,000.00	272,380.28	53.41%
	<b>TOTAL</b>	<b>76,799,050.00</b>	<b>27,353,060.40</b>	<b>35.62%</b>

Cuadro 8  
Cuadro comparativo de gasto  
Al 31 de julio de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO 2022	DEVENGADO 2021	DIFERENCIA 2022-2021
000	Servicios personales	37,207,198.00	17,274,506.16	18,120,752.24	(846,246.08)
100	Servicios no personales	14,894,393.00	4,163,617.66	2,290,847.47	1,872,770.19
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	4,416,829.05	2,937,667.10	1,479,161.95
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	735,285.48	1,362,652.77	(627,367.29)
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	623,337.78	536,095.68	87,242.10
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	-	139,439.27
	<b>TOTAL</b>	<b>76,799,050.00</b>	<b>27,353,015.40</b>	<b>25,248,015.26</b>	<b>2,105,000.14</b>

El gasto registrado al 31 de julio de 2022 es mayor que el registrado en el año 2021 en el grupo de gasto 100, 200, 400 y 900, esto debido al pago y variación de suministro de energía eléctrica, y telefonía, pago de indemnización del personal 031 y pago de sentencias judiciales, y menor en el grupo de gasto 0 por economías que se han tenido y la no contratación de personal pendiente, así como el grupo de gasto 300 debido a que las adquisiciones del equipo se encuentran en proceso.



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable  
2022

## INFORME CONTABLE Y FINANCIERO

### CAJA Y BANCOS

Presenta un saldo de (Q.20,366,742.21) 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 9  
Saldos por cuenta bancaria  
Al 31 de julio del 2022

Nombre de la Cuenta	Numero cuenta	Banco	Saldo
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA CUENTA ESPECIAL	295079678	INDUSTRIAL	1,674,163.03
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA PRODUCCION	294546628	INDUSTRIAL	7,047,179.86
ESCUELA NAC. CENTRAL DE AGRICULTURA "ENCA"	3033130698	BANRURAL	10,565,267.78
PROYECTOS EMPRESARIALES ESTUDIANTES ENCA	1260051873	INDUSTRIAL	174,031.29
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	4060026708	AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	906,100.25
<b>TOTAL</b>			<b>20,366,742.21</b>

### 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 10  
Títulos de Inversión financiera  
Al 31 de julio del 2022

No. CERTIFICADO	CUENTA	VALOR	INTERES MENSUAL	BANCO	FECHA	
					INICIAL	VENCIMIENTO
1021325	33-029-164672-8	10,000,000.00	4.25%	Banco Industrial, S.A.	7/03/2022	4/09/2022
53125	80-1062996-1	10,000,000.00	4.85%	Banco Agromercantil de Guatemala, S.A.	24/04/2022	20/10/2022
1007133	1370DPP00001922	10,000,000.00	5.25%	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	9/05/2022	4/11/2022
1007134	1370DPP00001933	15,000,000.00	4.90%	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	17/05/2022	12/11/2022



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable  
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 11  
Integración de cuentas por cobrar a corto plazo  
Al 31 de julio del 2022

DESCRIPCION		SUBTOTAL	TOTAL
<b>CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO</b>			<b>25,000.00</b>
*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:

Cuadro 12  
Integración de anticipos  
Al 31 de julio de 2022

Contrato	SNIP	Nombre de la obra	Contratista	Anticipo	Amortizado	Saldo
13-2021	245950	Mejoramiento Edificio Central de la ENCA, habilitacion de Plaza Civica L1 19	Hieyson Eduardo Solares Castillo (TECNISOL)	Q 76,266.48	Q 25,422.16	Q 50,844.32
<b>TOTAL</b>				<b>Q 76,266.48</b>	<b>Q 25,422.16</b>	<b>Q 50,844.32</b>

### 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 13  
Integración de Fondo Rotativo  
Al 31 de julio del 2022

<b>No.</b>	<b>Unidad Ejecutora</b>	<b>Saldo Q.</b>
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
	<b>TOTAL</b>	<b>170,000.00</b>

#### **CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO**

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

Cuadro 14  
Integración de cuentas por cobrar largo plazo  
Al 31 de julio de 2022

<b>DESCRIPCION</b>		<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO</b>			<b>413,344.47</b>
*OTRAS CUENTAS A COBRAR		413,344.47	
Luis Lara Leiva "Agropecuaria Pangea"	5,845.00		
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 31/07/2022, por Q.58,310,506.76 integrado de la manera siguiente:



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable  
2022

Cuadro 15  
Inventario General por cuenta  
Al 31 de julio del 2022

Código	Descripción	Parciales	Sub-Total	Total
<b>1230</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			58,310,506.76
<b>1231</b>	<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>		44,587,024.63	
	EDIFICIOS E INSTALACIONES	44,587,024.63		
<b>1232</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		28,235,024.43	
	DE PRODUCCION	6,909,998.97		
	DE CONSTRUCCION	203,031.27		
	DE OFICINA Y MUEBLES	4,004,902.30		
	MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	5,152,629.63		
	EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	1,294,813.11		
	DE TRASPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5,923,389.58		
	DE COMUNICACIONES	392,142.80		
	HERRAMIENTAS	49,845.49		
	EQUIPO DE CÓMPUTO	4,304,271.28		
<b>1233</b>	<b>TIERRAS Y TERRENOS</b>		18,435,817.30	
	TIERRAS Y TERRENOS	18,435,817.30		
<b>1234</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		272,380.28	
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	272,380.28		
<b>1235</b>	<b>EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD</b>		33,928.57	
	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	33,928.57		
<b>1236</b>	<b>ANIMALES</b>		1,192,969.02	
	ANIMALES	1,192,969.02		
<b>1237</b>	<b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b>		17,500,544.78	
	OTROS ACTIVOS FIJOS	17,500,544.78		
<b>2271</b>	<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>		(51,947,182.25)	
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(51,947,182.25)		

Nota: en el Balance General la cuenta 1326, reporta Q.30,000.00 adicionales debido al registro de donación de cerdos según resolución Consejo Directivo No. 90-2022 de fecha 05 de abril de 2022, que por error se realizó doble registro, los cuales serán regularizados en el siguiente mes.

### CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de Q.697,669.39 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  
2022

Cuadro 16  
Cuentas a pagar a corto plazo  
Al 31 de julio de 2022

Cuenta	Descripción	Parciales		Sub-Total	Total
<b>2110</b>	<b>Cuentas a pagar a corto plazo</b>				<b>697,669.39</b>
<b>2111</b>	<b>Deudas con proveedores</b>		26,785.71	26,785.71	
	proveedores	26,785.71			
<b>2113</b>	<b>Retenciones a pagar</b>			572,946.64	
	<b>Retenciones a trabajadores</b>		572,946.64		
	Banco de los Trabajadores	7,877.81			
	Timbre y papel sellado	1,140.00			
	Stenca	8,958.13			
	UPA	208,163.00			
	IGSS	106,383.71			
	Fianza	9,771.82			
	ISR	90,047.84			
	Fondo de pensiones Montepio	13,431.53			
	Retenciones judiciales	57,027.44			
	Prestamos Banco Industrial	70,145.36			
<b>2116</b>	<b>Otras cuentas a pagar</b>		97,937.04	97,937.04	
	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	28,983.71			