



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

INFORME PRESUPUESTARIO Y CONTABLE



Junio 2022

Bárcena, Villa Nueva julio 2022

INFORME PRESUPUESTARIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Ingresos Totales:

El ingreso total percibido al 30 de junio de 2022 es por un valor de Diecisiete millones quinientos noventa y seis mil trescientos noventa y nueve quetzales con 80/100 (Q. 17,596,399.80) 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 30 de junio de 2022

DESCRIPCIÓN	VIGENTE	RECAUDADO 2022	DIFERENCIA	%
Ingresos propios	6,137,700.00	2,903,207.81	(3,234,492.19)	47.30%
Aportes INAB	1,500,000.00	1,193,191.99	(306,808.01)	79.55%
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	38,000,000.00	12,600,000.00	(25,400,000.00)	33.16%
Aportes MAGA INVERSION	2,000,000.00	900,000.00	(1,100,000.00)	45.00%
TOTAL	47,637,700.00	17,596,399.80	(30,041,300.20)	36.94%

Cuadro 2
Ingresos comparativos
Al 30 de junio de 2022

DESCRIPCIÓN	RECAUDADO 2022	RECAUDADO 2021	DIFERENCIA
Ingresos propios	2,903,207.81	2,348,796.54	554,411.27
Aportes INAB	1,193,191.99	1,120,795.69	72,396.30
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	12,600,000.00	15,000,000.00	(2,400,000.00)
Aporte Extraordinario	-	5,200,000.00	(5,200,000.00)
Aportes MAGA INVERSION	900,000.00	750,000.00	150,000.00
TOTAL	17,596,399.80	24,419,592.23	(6,823,192.43)

Los ingresos percibidos al 30 de junio 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 30 de junio de 2022

FUNCIONAMIENTO		INVERSION	
PROGRAMADO	DEVENGADO	PROGRAMADO	DEVENGADO
38,000,000.00	12,600,000.00	2,000,000.00	900,000.00

Ingresos Propios:

En concepto de ingresos propios se han recibido Dos millones novecientos tres mil doscientos siete quetzales con 81/100 (Q. 2,903,207.81) que representa el 47.30% del total programado, procedentes de las actividades de la Escuela de la manera siguiente:

Cuadro 4
Ingresos propios por rubro
Al 30 de junio de 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE 2022	RECAUDADO 2022	%
11	Inscripciones, Exámenes y Matriculas	737,700.00	290,492.79	39.38%
14	Venta de productos Agropecuarios y forestales y curso propedeutico	3,100,000.00	1,257,980.59	40.58%
15	Intereses bancarios y/o títulos	2,300,000.00	1,354,734.43	58.90%
	TOTAL	6,137,700.00	2,903,207.81	47.30%

Disminución de caja y bancos:



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
2022

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 30 de junio 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 Tres millones quinientos treinta y tres mil ochocientos cuatro quetzales con 49/100, (Q. 13,533,804.49) que equivale a un 36.37% 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 Tres millones quinientos sesenta mil ciento tres quetzales con 37/100 (Q. 3,560,103.37) que equivale a un 23.90% 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 Tres millones cuatrocientos treinta y siete mil cuarenta y uno quetzales con 01/100 (Q. 3,437,041.01) que equivale a un 22.75% de lo programado.



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
2022

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 Quinientos sesenta y tres mil ciento quince quetzales con 82/100 (Q. 563,115.82) que equivale a un 6.90% 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 Quinientos setenta y dos mil trescientos setenta y nueve quetzales con 14/100 (Q. 572,379.14) que equivale a un 44.42% 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 30 de junio de 2022 es de Veintiún millones ochocientos cinco mil ochocientos ochenta y tres quetzales con 10/100 (Q.21,805,883.10) que representa el 28.39% de ejecución del valor total de gasto programado incluido en este los saldos de caja de ejercicios anteriores.



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
2022

Gasto por grupo Al 30 de junio de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
000	Servicios personales	37,207,198.00	13,533,804.49	36.37%
100	Servicios no personales	14,894,393.00	3,560,103.37	23.90%
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	3,437,041.01	22.75%
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	563,115.82	6.90%
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	572,379.14	44.42%
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	100.00%
	TOTAL	76,799,050.00	21,805,883.10	28.39%

Cuadro 6 Gasto por fuente de financiamiento Al 30 de junio de 2022

FUENTE	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
12	Disminución Caja y Bancos de recursos del tesoro	19,652,116.00	5,166,021.20	26.29%
21	Ingresos Tributarios IVA Paz	45,501,785.00	13,824,540.03	30.38%
31	Ingresos Propios	7,637,700.00	2,052,905.17	26.88%
32	Disminución Caja y Bancos Ingresos Propios	4,007,449.00	762,416.70	19.02%
	TOTAL	76,799,050.00	21,805,883.10	28.39%

Cuadro 7 Gasto por Actividad Al 30 de junio de 2022

CODIGO	UNIDAD	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCION
1	Dirección	25,689,383.00	5,615,010.66	21.86%
2	Coordinación Administrativa Financiera	11,651,527.00	4,401,731.61	37.78%
3	Coordinación Académica	13,510,038.00	4,195,768.37	31.06%
4	Coordinación de Vida Estudiantil	8,773,348.00	2,880,864.25	32.84%
5	Coordinación de Producción	15,945,610.00	4,156,467.83	26.07%
6	Coordinación de Cenaf	719,144.00	283,660.10	39.44%
7	Infraestructura estudiantil	510,000.00	272,380.28	53.41%
	TOTAL	76,799,050.00	21,805,883.10	28.39%

Cuadro 8 Cuadro comparativo de gasto



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable
2022

Al 30 de junio de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO 2022	DEVENGADO 2021	DIFERENCIA 2022-2021
000	Servicios personales	37,207,198.00	13,533,804.49	13,904,029.30	(370,224.81)
100	Servicios no personales	14,894,393.00	3,560,103.37	1,810,968.82	1,749,134.55
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	3,437,041.01	2,032,149.02	1,404,891.99
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	563,115.82	1,096,880.47	(533,764.65)
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	572,379.14	464,092.59	108,286.55
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	-	139,439.27
	TOTAL	76,799,050.00	21,805,883.10	19,308,120.20	2,497,762.90

El gasto registrado al 30 de junio 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.

INFORME CONTABLE Y FINANCIERO



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
2022

CAJA Y BANCOS

Presenta un saldo de (Q.23,781,999.68) 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 30 de junio del 2022

Nombre de la Cuenta	Numero cuenta	Banco	Saldo
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA CUENTA ESPECIAL	295079678	INDUSTRIAL	1,631,503.91
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA PRODUCCION	294546628	INDUSTRIAL	6,787,289.80
ESCUELA NAC. CENTRAL DE AGRICULTURA "ENCA"	3033130698	BANRURAL	14,327,480.59
PROYECTOS EMPRESARIALES ESTUDIANTES ENCA	1260051873	INDUSTRIAL	173,967.30
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	4060026708	AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	861,758.08
TOTAL			23,781,999.68

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 30 de junio 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

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 30 de junio 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
2022

Cuadro 12
Integración de anticipos
Al 30 de junio de 2022

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

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 30 de junio 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



"Aprender Haciendo"

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

Informe Presupuestario y Contable
2022

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 30 de junio 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 30/06/2022, por Q.58,184,836.13 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 30 de junio del 2022

Código	Descripción	Parciales	Sub-Total	Total
1230	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			58,184,836.13
1231	EDIFICIOS E INSTALACIONES		44,587,024.63	
	EDIFICIOS E INSTALACIONES	44,587,024.63		
1232	MAQUINARIA Y EQUIPO		28,133,728.83	
	DE PRODUCCION	6,909,998.97		
	DE CONSTRUCCION	203,031.27		
	DE OFICINA Y MUEBLES	4,010,661.23		
	MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	5,097,821.54		
	EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	1,306,084.54		
	DE TRASPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5,923,389.58		
	DE COMUNICACIONES	392,142.80		
	HERRAMIENTAS	49,845.49		
	EQUIPO DE CÓMPUTO	4,240,753.41		
1233	TIERRAS Y TERRENOS		18,435,817.30	
	TIERRAS Y TERRENOS	18,435,817.30		
1234	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		272,380.28	
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	272,380.28		
1235	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD		33,928.57	
	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	33,928.57		
1236	ANIMALES		1,239,044.02	
	ANIMALES	1,239,044.02		
1237	OTROS ACTIVOS FIJOS		17,482,937.07	
	OTROS ACTIVOS FIJOS	17,482,937.07		
2271	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		(52,000,024.57)	
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(52,000,024.57)		

CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de Q.507,664.03 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 30 de junio de 2022

Cuenta	Descripción	Parciales		Sub-Total	Total
2110	Cuentas a pagar a corto plazo				507,664.03
2113	Retenciones a pagar			413,763.37	
	Sueldos y jornales a pagar		-		
	Sueldos y jornales a pagar	-			
	Jubilaciones y pensiones a pagar		199,957.56		
	Banrural	199,957.56			
	Retenciones a trabajadores		213,805.81		
	Timbre y papel sellado				
	IGSS	106,036.15			
	Fianza	806.18			
	ISR	43,752.01			
	Montepio	13,431.53			
	Retenciones judiciales	49,779.94			
2116	Otras cuentas a pagar		93,900.66	93,900.66	
	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	24,947.33			