



"Aprender Haciendo"

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

Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable

INFORME PRESUPUESTARIO Y CONTABLE



Marzo 2022

Bárcena, Villa Nueva Abril 2022

PRESUPUESTO DE INGRESOS

Ingresos Totales:

El ingreso total percibido al 31 de marzo de 2022 es por un valor de Nueve millones novecientos cincuenta y cuatro mil setecientos treinta y uno quetzales con 15/100 (Q. 9,954,731.15) que representa 34.10% 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 marzo de 2022

DESCRIPCIÓN	VIGENTE	RECAUDADO 2022	DIFERENCIA	%
Ingresos propios	6,137,700.00	1,411,539.16	(4,726,160.84)	23.00%
Aportes INAB	1,500,000.00	1,193,191.99	(306,808.01)	79.55%
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	38,000,000.00	6,900,000.00	(31,100,000.00)	18.16%
Aportes MAGA INVERSION	2,000,000.00	450,000.00	(1,550,000.00)	22.50%
TOTAL	47,637,700.00	9,954,731.15	(37,682,968.85)	20.90%

Cuadro 2
Ingresos comparativos
Al 31 de marzo de 2022

DESCRIPCIÓN	RECAUDADO 2022	RECAUDADO 2021	DIFERENCIA
Ingresos propios	1,411,539.16	1,080,974.46	330,564.70
Aportes INAB	1,193,191.99	-	1,193,191.99
Aportes MAGA FUNCIONAMIENTO	6,900,000.00	7,500,000.00	(600,000.00)
Aporte Extraordinario	-	3,900,000.00	(3,900,000.00)
Aportes MAGA INVERSION	450,000.00	300,000.00	150,000.00
TOTAL	9,954,731.15	12,780,974.46	(2,826,243.31)

Los ingresos percibidos al 31 de marzo del año 2022 son menores con el año 2021 del componente de aportes del Ejecutivo vía el MAGA, en el componente de funcionamiento



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 2022

y el componente de inversión, es mayor para el año 2022, los ingresos en los componentes de inscripción, exámenes, matrículas ingresos en venta de productos agropecuarios reflejan un aumento para el año 2022 y el aporte del INAB.

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 marzo de 2022

FUNCIONAMIENTO		INVERSION	
PROGRAMADO	DEVENGADO	PROGRAMADO	DEVENGADO
38,000,000.00	6,900,000.00	2,000,000.00	450,000.00

Ingresos Propios:

En concepto de ingresos propios se han recibido Dos millones seiscientos cuatro mil setecientos treinta y uno quetzales con 15/100 (Q. 2,604,731.15) que representa el 34.10% del total programado, procedentes de las actividades de la Escuela de la manera siguiente:

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE 2022	RECAUDADO 2022	%
11	Inscripciones, Exámenes y Matrículas	737,700.00	100,790.00	13.66%
14	Venta de productos Agropecuarios y forestales y curso propedeutico	3,100,000.00	621,423.18	20.05%
15	Intereses bancarios y/o títulos	2,300,000.00	689,325.98	29.97%
16	Aportes INAB	1,500,000.00	1,193,191.99	79.55%
TOTAL		7,637,700.00	2,604,731.15	34.10%



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 31 de marzo 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 Seis millones trescientos cincuenta y cuatro mil ochocientos treinta y seis quetzales con 62/100, (Q. 6,354,836.62) que equivale a un 17.08% 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 Setecientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cinco quetzales con 99/100 (Q. 765,405.99) que equivale a un 5.14% 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 Setecientos cuarenta y ocho mil ochocientos treinta y seis quetzales con 45/100 (Q.748,836.45) que equivale a un 4.96% 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 Ciento dieciocho mil seiscientos sesenta y seis quetzales con 80/100 (Q.118,666.80) que equivale a un 1.45% de lo programado.



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 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 Doscientos sesenta mil setecientos veintitrés quetzales con 65/100 (Q. 260,723.65) que equivale a un 20.23% 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 marzo de 2022 es de Ocho millones trescientos ochenta y siete mil novecientos ocho quetzales con 78/100 (Q.8,387,908.78) que representa el 10.92% 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 marzo de 2022

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
000	Servicios personales	37,207,198.00	6,354,836.62	17.08%
100	Servicios no personales	14,894,393.00	765,405.99	5.14%
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	748,836.45	4.96%
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	118,666.80	1.45%
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	260,723.65	20.23%
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	100.00%
	TOTAL	76,799,050.00	8,387,908.78	10.92%



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura
-ENCA-
Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 2022

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

FUENTE	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUCION
12	Disminución Caja y Bancos de recursos del tesoro	19,652,116.00	1,084,026.56	5.52%
21	Ingresos Tributarios IVA Paz	45,501,785.00	6,473,503.42	14.23%
31	Ingresos Propios	7,637,700.00	636,332.60	8.33%
32	Disminución Caja y Bancos Ingresos Propios	4,007,449.00	194,046.20	4.84%
	TOTAL	76,799,050.00	8,387,908.78	10.92%

Cuadro 7
Gasto por Actividad
Al 31 de marzo de 2022

CODIGO	UNIDAD	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCION
1	Dirección	25,689,383.00	2,302,748.04	8.96%
2	Coordinación Administrativa Financiera	11,651,527.00	1,721,105.48	14.77%
3	Coordinación Académica	13,510,038.00	1,736,528.64	12.85%
4	Coordinación de Vida Estudiantil	8,773,348.00	977,421.42	11.14%
5	Coordinación de Producción	15,945,610.00	1,516,043.68	9.51%
6	Coordinación de Cenaf	719,144.00	134,061.52	18.64%
7	Infraestructura estudiantil	510,000.00	-	0.00%
	TOTAL	76,799,050.00	8,387,908.78	10.92%

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

GRUPO	TIPO DE GASTO	VIGENTE	DEVENGADO 2022	DEVENGADO 2021	DIFERENCIA 2022-2021
000	Servicios personales	37,207,198.00	6,354,836.62	6,459,527.03	(104,690.41)
100	Servicios no personales	14,894,393.00	765,405.99	562,119.43	203,286.56
200	Materiales y suministros	15,107,399.00	748,836.45	671,016.38	77,820.07
300	Propiedad planta equipo e intangibles	8,162,060.00	118,666.80	799,206.35	(680,539.55)
400	Transferencias corrientes	1,288,560.73	260,723.65	83,577.19	177,146.46
900	Asignaciones globales	139,439.27	139,439.27	-	139,439.27
	TOTAL	76,799,050.00	8,387,908.78	8,575,446.38	(187,537.60)



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura

-ENCA-

Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable

Marzo 2022

El gasto registrado al 31 de marzo 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
Marzo 2022

INFORME CONTABLE Y FINANCIERO

CAJA Y BANCOS

Presenta un saldo de (Q.29,534,767.73) 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 marzo 2022

Nombre de la Cuenta	Numero cuenta	Banco	Saldo
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA CUENTA ESPECIAL	295079678	INDUSTRIAL	1,599,753.54
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA ENCA PRODUCCION	294546628	INDUSTRIAL	6,478,611.16
ESCUELA NAC. CENTRAL DE AGRICULTURA "ENCA"	3033130698	BANRURAL	20,551,812.12
PROYECTOS EMPRESARIALES ESTUDIANTES ENCA	1260051873	INDUSTRIAL	162,421.61
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	4060026708	AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	742,169.30
TOTAL			29,534,767.73

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 marzo del 2022

No. CERTIFICADO	CUENTA	VALOR	INTERES MENSUAL	BANCO	FECHA	
					INICIAL	VENCIMIENTO
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
1021325	33-029-164672-8	10,000,000.00	4.25%	Banco Industrial, S.A.	7/03/2022	4/09/2022



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 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 marzo 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:

Cuadro 12
Integración de anticipos
Al 31 de marzo 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 -	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 13
 Integración de Fondo Rotativo
 Al 31 de marzo 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:

Cuadro 14
 Integración de cuentas por cobrar largo plazo
 Al 31 de marzo 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		



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 2022

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los Activos Fijos (netos) de la institución registrados al 31/03/2022, por Q.59,547,761.16 integrado de la manera siguiente:

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

Código	Descripción	Parciales	Sub-Total	Total
1230	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			59,547,761.16
1231	EDIFICIOS E INSTALACIONES		44,587,024.63	
	EDIFICIOS E INSTALACIONES	44,587,024.63		
1232	MAQUINARIA Y EQUIPO		28,095,847.12	
	DE PRODUCCION	6,909,998.97		
	DE CONSTRUCCION	203,031.27		
	DE OFICINA Y MUEBLES	4,067,741.09		
	MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	5,091,049.22		
	EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	1,279,162.22		
	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		1,251,094.02	
	ANIMALES	1,251,094.02		
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)		



"Aprender Haciendo"

Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- Fundada en 1921

Informe Presupuestario y Contable
Marzo 2022

CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Presenta un saldo de Q.509,548.57 que corresponden a retenciones realizadas a personal ENCA, y el IVA débito del mes, estos se integran de la manera:

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

Cuenta	Descripción	Parciales		Sub-Total	Total
2110	Cuentas a pagar a corto plazo				509,548.57
2111	Deudas con proveedores		4,390.79	4,390.79	
	proveedores	4,390.79			
2113	Retenciones a pagar			416,106.68	
	Sueldos y jornales a pagar		23,715.59		
	Sueldos y jornales a pagar	23,715.59			
	Jubilaciones y pensiones a pagar		192,153.17		
	Banrural	192,153.17			
	Retenciones a trabajadores		200,237.92		
	Timbre y papel sellado	3,840.00			
	UPA				
	IGSS	104,488.20			
	Fianza	535.88			
	ISR	49,455.47			
	Montepio	5,286.53			
	Retenciones judiciales	36,631.84			
	Prestamos Banco Industrial				
2116	Otras cuentas a pagar		89,051.10	89,051.10	
	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	20,097.77			