

CONTA-WG/2021-12
Febrero 26 de 2021

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
26 FEB 2021
A las Hrs. Letras

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General de Cuentas
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

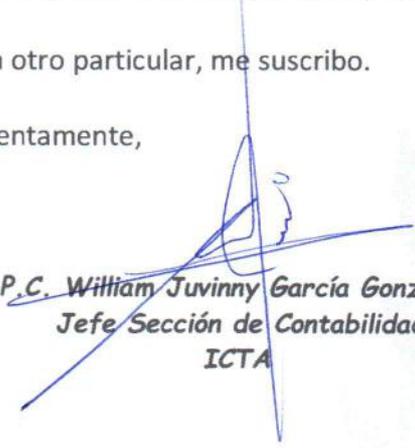
Respetable Doctor Salazar:

Reciba un cordial saludo del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, deseándole éxitos y bendiciones en sus actividades diarias.

Para su conocimiento y efectos consiguientes, acompaño el "Informe Financiero" correspondiente a la ejecución presupuestaria del periodo 2020.

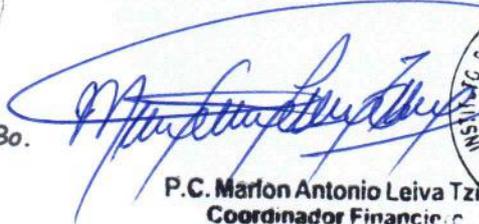
Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


P.C. William Juviny García González
Jefe Sección de Contabilidad
ICTA



Vo. Bo.


P.C. Marlon Antonio Leiva Tzuc
Coordinador Financiero
ICTA



C.c. Archivo

CONTA-WG/2021-13

Febrero 26 de 2021

Licenciado

Allan Estuardo Rodríguez Reyes

Presidente de Junta Directiva

Congreso de la República de Guatemala

Su Despacho



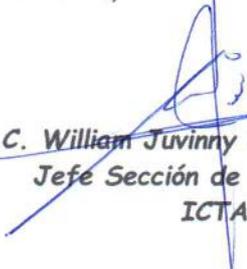
Respetable Licenciado Rodríguez:

Reciba un cordial saludo del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, deseándole éxitos y bendiciones en sus actividades diarias.

Para su conocimiento y efectos consiguientes, acompaño el "Informe Financiero" correspondiente a la ejecución presupuestaria del periodo 2020.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


P.C. William Juviny García González
Jefe Sección de Contabilidad
ICTA



Vo. Bo.


P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



C.c. Archivo

CONTA-WG/2021-14
Febrero 26 de 2021

Licenciada
Clara Luz Hernández Santiago de Barrios
Directora de Contabilidad del Estado
Ministerio de Finanzas Públicas
Su Despacho



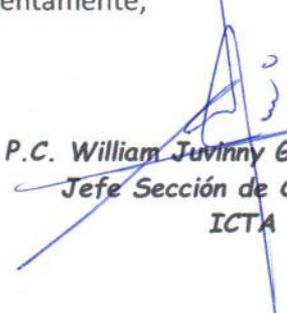
Respetable Licenciada Hernández:

Reciba un cordial saludo del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, deseándole éxitos y bendiciones en sus actividades diarias.

Para su conocimiento y efectos consiguientes, acompaño el "Informe Financiero" correspondiente a la ejecución presupuestaria del periodo 2020.

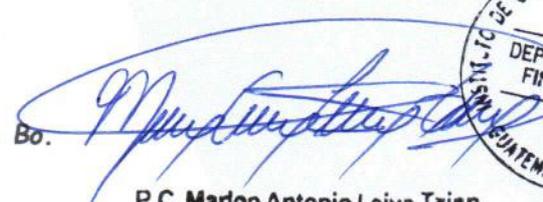
Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


P.C. **William Juvigny García González**
Jefe Sección de Contabilidad
ICTA



Vo. Bo.


P.C. **Marlon Antonio Leiva Tzian**
Coordinador Financiero
ICTA



C.c. Archivo

SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

**Contabilidad - Reportes - Estado de resultados
Estado de Resultados**

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS (ICTA)

Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1

FECHA : 23/02/2021

HORA : 16:59.49

REPORTE: R00801028.rpt

EJERCICIO: 2020

DEL 01 DE ENERO AL 31/12/2020

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS (Nota 14)	38,942,565.14
5100	INGRESOS CORRIENTES	38,942,565.14
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	2,253,409.92
5141	Venta de Bienes	1,169,754.69
5142	Venta de Servicios	1,083,655.23
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	839,155.22
5161	Intereses	10,126.65
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	829,028.57
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	35,850,000.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	35,850,000.00
6000	GASTOS (Nota 14)	28,797,090.67
6100	GASTOS CORRIENTES	28,797,090.67
6110	GASTOS DE CONSUMO	28,560,919.74
6111	Remuneraciones	25,255,634.68
6112	Bienes y Servicios	2,099,870.55
6113	Depreciación y Amortización	1,205,414.51
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	81,722.30
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	38,941.07
6124	Otros Alquileres	42,781.23
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	154,448.63
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	76,596.59
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	77,852.04
	(Nota 14) RESULTADO DEL EJERCICIO	10,145,474.47

William Ivinnny Garcia González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



Llida Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera



Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General



Km. 21 Carretera hacia Amatitlán, Bárcena, Villa Nueva, Guatemala, C.A.

PBX (502) 6670 1500

www.icta.gov.gt síganos en:    @ICTAGuate

ESTADO DE LIQUIDACION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
EXPRESADO EN QUETZALES

RUBRO GRUPO	DESCRIPCION	ASIGNADO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PERCIBIDO / PAGADO	SALDOS POR DEVENGAR	SALDO POR RECAUDAR / PAGAR
INGRESOS POR RUBRO									
11410	DE EDIFICIOS Y VIVIENDAS	42,000.00	0.00	42,000.00		0.00	0.00	42,000.00	0.00
13110	BIENES	2,037,400.00	0.00	2,037,400.00		1,169,754.69	1,169,754.69	867,645.31	0.00
13240	SERVICIOS AGROPECUARIOS	1,094,600.00	0.00	1,094,600.00		1,083,655.23	1,083,655.23	10,944.77	0.00
15131	POR DEPOSITOS INTERNOS	110,000.00	0.00	110,000.00		10,126.65	10,126.65	99,873.35	0.00
15310	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	716,000.00	0.00	716,000.00		829,028.57	829,028.57	-113,028.57	0.00
16210	DE LA ADMINISTRACION CENTRAL	23,640,816.00	34,415,000.00	58,055,816.00		35,850,000.00	35,850,000.00	22,205,816.00	0.00
23110	DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS		28,640,816.00	34,415,000.00	63,055,816.00		38,942,565.14	38,942,565.14	24,113,250.86	0.00
EGRESOS POR GRUPO									
000	SERVICIOS PERSONALES	26,316,324.00	7,271,890.00	33,588,214.00	24,998,408.21	24,998,408.21	24,998,408.21	8,589,805.79	0.00
100	SERVICIOS NO PERSONALES	1,902,889.00	4,112,763.00	6,015,652.00	1,593,992.77	1,593,992.77	1,593,992.77	4,421,659.23	0.00
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	350,000.00	22,438,769.00	22,788,769.00	1,488,324.92	1,488,324.92	1,488,324.92	21,300,444.08	0.00
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	0.00	35,000.00	35,000.00	1,339.29	1,339.29	1,339.29	33,660.71	0.00
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71,603.00	545,236.00	616,839.00	411,675.10	411,675.10	411,675.10	205,163.90	0.00
900	ASIGNACIONES GLOBALES	0.00	11,342.00	11,342.00	11,341.20	11,341.20	11,341.20	0.80	0.00
TOTAL DE EGRESOS		28,640,816.00	34,415,000.00	63,055,816.00	28,505,081.49	28,505,081.49	28,505,081.49	34,550,734.51	0.00

COMPARACION ENTRE INGRESOS Y EGRESOS

SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

10,437,483.65

MAS/MENOS AJUSTES CONTABLES

INGRESO POR DONACIONES EN ESPECIE

0.00

PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES

1,339.29

MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS, NO CONSUMIDOS EN EL PERIODO 2020

912,066.04

DEPRECIACION Y AMORTIZACION

(1,205,414.51)

RESULTADO DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

10,145,474.47

El Infrascrito Jefe de la Sección de Contabilidad del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA- por este medio CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación de Presupuesto del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 muestra razonablemente los movimientos presupuestarios y el déficit presupuestario de la institución antes mencionada.

William Jimmy García González
Jefe Sección de Contabilidad
ICTA



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA



Julio César Villatoro Mérida
Gerente General



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros, son parte integral de los mismos y constituyen información complementaria que permite interpretar razonablemente la situación financiera de la Institución, basándose en la observancia de los criterios aprobados para la aplicación del sistema de contabilidad integrada gubernamental.

NOTA (1): CREACION Y OBJETIVO DEL ICTA

El Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas –ICTA- fue creado mediante el Decreto Ley Numero 68-72, con carácter de entidad estatal descentralizada autónoma, con personalidad jurídica, patrimonio propio y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, siendo su objetivo principal generar y promover el uso de la ciencia y tecnología agrícolas en el sector respectivo. En consecuencia, le corresponde conducir investigaciones tendientes a la solución de los problemas de explotación racional agrícola.

NOTA (2): EJERCICIO FISCAL

De conformidad con el Artículo 6 del Decreto No. 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el ejercicio fiscal del sector público, inicia el uno de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre de cada año.

William Jeremy García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA



Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

NOTA (3): UNIDAD MONETARIA

La Institución registra sus operaciones contables en idioma español, y utiliza la moneda de curso legal que es el Quetzal identificado con el símbolo (Q) en los estados financieros y sus notas.

NOTA (4): BANCOS

El monto expresado en el Balance General, corresponde a los valores en cuentas de depósitos monetarios, en los diferentes bancos del sistema financiero, integrado por tres (3) cuentas monetarias en Banrural y una (1) en el Banco de Guatemala, que reflejan un saldo total de Q. 12,744,856.90 conformado de la manera siguiente:

No.	NOMBRE	BANCO	CUENTA	SALDO
1	ICTA PROYECTOS COMERCIALES	BANRURAL	3099036480	860,741.79
2	ICTA	BANRURAL	3099036476	758,094.28
3	ICTA APORTES DE GOBIERNO	BANGUAT	1127539	60,319.13
4	ICTA APORTES DE GOBIERNO	BANRURAL	3445071610	11,065,701.70
TOTAL				12,744,856.90

William Iván García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA





NOTA (5): CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Dentro de los derechos que constituyen el Activo Exigible, se encuentra el IVA Crédito Fiscal, el cual asciende a un monto de Q. 1,422,476.85.

CUENTA	MONTO
IVA CREDITO FISCAL	1,422,476.85
TOTAL	1,422,476.85

NOTA (6): MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta cuenta comprende la existencia de los insumos a ser utilizados en forma directa en las actividades administrativas y técnicas de los diferentes proyectos institucionales, reflejando un saldo de Q. 1,968,222.94 integrada geográficamente de la siguiente manera.

William Jovanny García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-
INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLAS
RECURSOS HUMANOS
CONTABILIDAD
GUATEMALA, C.A.

P. C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLAS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
GUATEMALA, C.A.

Lidia Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLAS
DIRECCION ADMINISTRATIVA
GUATEMALA, C.A.

Julio César Villatoro Mérida
Gerente General
INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLAS
GERENCIA GENERAL
GUATEMALA, C.A.

UBG	CENTRO REGIONAL	MONTO
1021	SAN JOSE LA MAQUINA	833.93
115	VILLA NUEVA	1,831,345.88
401	CHIMALTENANGO	43,353.07
505	MASAGUA	33,392.64
513	NUEVA CONCEPCION	1,148.21
903	OLINTEPEQUE	58,149.21
	TOTAL	1,968,222.94

NOTA (7): PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Comprende los bienes muebles e inmuebles propiedad de la institución, los cuales permiten su funcionamiento y producción, para el cálculo de las depreciaciones se utiliza el método de línea recta. Los activos fijos con los que cuenta la institución se encuentran integrados en la forma siguiente.


William Juvanny García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-


P.C. Marion Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero


Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA


Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)		
Propiedad y planta de operación		11,713,476.02
Edificios e instalaciones	11,713,476.02	
Maquinaria y Equipo		24,586,066.73
De producción	5,173,063.44	
Maquinaria y Equipo de construcción	1,827.60	
De Oficina y Muebles	3,421,797.07	
Médico-Sanitario y de Laboratorio	3,632,419.86	
Educacional, Cultural y Recreativo	906,269.81	
De transporte, tracción y elevación	10,824,113.83	
De comunicaciones	478,528.02	
Herramientas	148,047.10	
Tierras y Terrenos		635,415.52
Animales		1,000.00
Otros Activos Fijos		4,454,127.68
Depreciaciones Acumuladas		- 28,721,039.96
Total de Propiedad, Planta y Equipo (Neto)		12,669,045.99

William Edwin García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Jefe Sección de Finanzas



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera



Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General



NOTA (8): ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO

Registra el saldo de las inversiones permanentes de la institución, por títulos de agua y líneas telefónicas, reflejando un monto de Q. 14,483.00.

TITULOS	MONTO
LÍNEAS TELEFÓNICAS	14,143.00
TÍTULOS DE AGUA	340.00
TOTAL	14,483.00

NOTA (9): CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO

Corresponde a obligaciones pendientes de pago, por servicios básicos de energía eléctrica y telefonía, asciende al monto total de Q. 1,170.06 integrado de la siguiente manera:

TITULOS	MONTO
EMPRESA ELECTRICA DE GUATEMALA S. A.	1,076.40
TELECOMUNICACIONES DE GUATEMALA S. A.	93.66
TOTAL	1,170.06



William Irvinny García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera

Dr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General



NOTA (10): GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR

Corresponde a las retenciones efectuadas a los sueldos del personal que labora en la institución, así como retenciones de IVA e ISR, efectuadas a proveedores, esta cuenta asciende a Q. 193,333.85 integrado de la siguiente manera:

RETENCIONES A PAGAR	
NOMBRE	MONTO
IVA RETENIDO	7,715.47
BANCO DE LOS TRABAJADORES	103,568.07
ISR EMPLEADOS	22,074.50
ISR OTROS	488.49
RETENCIONES JUDICIALES	59,487.32
TOTAL	193,333.85

NOTA (11): OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Registra las obligaciones pendientes de pago, para el presente caso corresponde a registros por cheques prescritos, los cuales no fueron cobrados en su oportunidad por los beneficiarios, en tal sentido existe la posibilidad que soliciten su reposición, esta cuenta asciende a Q. 13,869.94 integrada de la siguiente manera



William Jimmy García González
 Jefe de Oficina de Recursos Humanos
 CONTABILIDAD
 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
 GUATEMALA, C. A.

P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
 Coordinador Financiero
 DEPARTAMENTO FINANCIERO
 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
 GUATEMALA, C. A.

Licda. Isabel Pineda Gómez
 DIRECTOR ADMINISTRATIVA
 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS
 GUATEMALA, C. A.

Ag. Julio César Villatoro Mérida
 Gerente General

REPOSICION MEDIO DE PAGO	
NOMBRE	MONTO
GARCIA LIMA JENNIFER ENEYDA	369.45
MARTINEZ TARACENA DE DE LEON AMERICA ERNESTINA	2,531.33
PALMA GARCIA CARLOS ALBERTO	6,039.94
CABRERA AVILA FLAVIO JOEL	4,123.70
ROJAS SAMAYOA LUIS ENRIQUE	50.00
HERNANDEZ VASQUEZ AMILCAR ADELSON	705.52
AGUIRRE RODRIGUEZ GUILLERMO JAVIER	50.00
TOTAL	13,869.94

NOTA (12): FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA

Se encuentra conformado por depósitos efectuados por un exmpleado a quien se le determinó bienes faltantes, por lo que tendrá que solventar su situación con la institución. Asimismo; registra las obligaciones pendientes de liquidar a terceras personas, valores que serán puestos a disposición de los particulares en determinado momento, integrado de la manera siguiente.


William Juvanny García González
 Jefe Sección de Contabilidad
 -ICTA-


P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
 Coordinador Financiero
 ICTA


Licda. Isabel Pineda Gómez
 Directora Administrativa y Financiera


Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
 Gerente General

Km. 21.5 carretera hacia Amatitlán, Bárcena, Villa Nueva, Guatemala, C.A.

PBX (502) 6670 1500

www.icta.gob.gt síganos en:



@ICTAGuate



BIENES FALTANTES	
NOMBRE	MONTO
GARCIA DE LEON MIGUEL ANGEL	7,000.00
SUBTOTAL	7,000.00
OTROS DEPOSITOS A TERCEROS	
NOMBRE	MONTO
SEGUROS G&T, S.A.	6,279.90
SENACYT	14,224.26
SUBTOTAL	20,504.16
TOTAL	27,504.16

NOTA (13): PATRIMONIO:

El Capital Social e Institucional, se integra con el Resultado del presente ejercicio y los Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, compuesto así:

RUBRO	MONTO
RESULTADO DEL EJERCICIO	10,145,474.47
RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	18,437,733.20
TOTAL	28,583,207.67



William Ivorrey
Jefe Sección de Logística
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera



Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

Km. 21.5 carretera hacia Amatitlán, Barceles, Guatemala, C.A.

PBX (502) 6670 1500

ICTA

www.icta.gob.gt síganos en:



@ICTAGuate

NOTA (14): ESTADO DE RESULTADOS:

Refleja los ingresos percibidos, los gastos devengados y como consecuencia el beneficio o pérdida que ha generado la institución en el ejercicio fiscal, dado que durante el periodo los ingresos fueron mayores que los gastos, se presenta un resultado positivo al finalizar el ejercicio.

DESCRIPCION	MONTO
(+) INGRESOS	38,942,565.14
(-) GASTOS	28,797,090.67
RESULTADO	10,145,474.47

NOTA (15): CONCILIACION ENTRE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE RESULTADOS (GASTOS):

El Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), genera el reporte R00806178.rpt el cual corresponde a la conciliación de los gastos reflejados entre la ejecución presupuestaria y el estado de resultados presentando una diferencia de Q. 293,348.47, sin embargo; es preciso aclarar aspectos contables que se deben considerar y analizar al momento de interpretar y evaluar el reporte referido, en este sentido se explican los puntos siguientes:

William Jerviny García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-



P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA



Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA



Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General



1. Gastos contables sin afectación presupuestaria:

Dentro de los gastos contables sin afectación presupuestaria es necesario tomar en cuenta la depreciación anual de los activos fijos al cierre del ejercicio 2020, la cual asciende a un monto de Q. 1,205,414.51, se presenta en el estado de resultados, mas no en la ejecución presupuestaria.

Integración de la Cuota de Depreciación de Activos Fijos periodo 2020

CUENTA	(%) DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL	CUOTA ANUAL (Q.)
EDIFICIOS E INSTALACIONES	5	20	153,316.86
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	15	6.66	267,616.33
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	20	5	150,093.11
EQUIPO MÉDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	10	10	31,877.71
EQUIPO EDUCACIONAL CULTURAL Y RECREATIVO	10	10	38,051.04
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	20	5	451,142.19
EQUIPO DE COMUNICACIONES	20	5	8,147.56
OTROS ACTIVOS	20	5	105,169.71
TOTAL			1,205,414.51

Es preciso indicar que el reporte R00806178.rpt de SICOIN, en el rubro de "gastos contables sin afectación presupuestaria" no incluye el monto de Q. 1,205,414.51



William Irving García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-

P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero

Lidia Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera

Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

Km. 21.5 carretera hacia Amatitlán, Bárcena, Villa Nueva, Guatemala, C.A.

PBX (502) 6670 1500

www.icta.gob.gt síganos en:



@ICTAGuate

2. Ejecución de Gastos Presupuestarios que afectan activos y no gastos contables (Grupo 200 materiales y suministros):

Las adquisiciones de insumos con cargo al grupo 200 se reflejan en la ejecución presupuestaria y cargan la cuenta contable 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, (cuenta de activo) por lo tanto, estas compras no se ven reflejadas en el estado de resultados de manera inmediata, se consideran un gasto al momento de ser consumidos, para lo cual se realiza un registro contable "CIN-consumos de almacén" con cargo a la cuenta "6112.3.0 Bienes de Consumo", en ese momento se afecta la cuenta de gastos (6112 Bienes y Servicios) la cual se refleja en el estado de resultados, en este sentido, solo se reflejaran como gastos los bienes que sean consumidos dentro del ejercicio fiscal.

Integración por el incremento de la cuenta de activo "Materias Primas, Materiales y Suministros", en relación a las adquisiciones del grupo 200 reflejados en la ejecución presupuestaria y los gastos registrados en el Estado de Resultados, como bienes de consumo.

DESCRIPCION	MONTO
(+) ADQUISICIÓN DE GRUPO 200 MATERIALES Y SUMINISTROS, SEGÚN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	1,488,324.92
(-) BIENES DE CONSUMO, GASTOS REFLEJADOS EN EL ESTADO DE RESULTADOS	576,258.88
(=) MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS EN EXISTENCIA AL CIERRE DEL EJERCICIO	912,066.04

William Jimmy García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-

P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador Financiero
ICTA

Licda. Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera
ICTA

Ag. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

En consecuencia; fueron ejecutados Q. 1,488,324.92 en la ejecución presupuestaria, de los cuales Q. 576,258.88 fueron registrados como gastos en el estado de resultados y la diferencia que corresponde a Q. 912,066.04 se encuentra reflejada en la cuenta de activo "1141 Materias Primas, Materiales y Suministros" del Balance General 2020, en este último punto es importante aclarar que este resultado se suma al saldo inicial con el cual se apertura el ejercicio.

Es preciso indicar que el reporte R00806178.rpt de SICOIN, en el rubro de "ejecución de gastos presupuestarios que afectan activos/pasivos y no gastos contables" no incluye el monto de Q. 912,066.04.

- **Integración de la diferencia entre la ejecución presupuestaria y el estado de resultados del ejercicio fiscal 2020**

Dada la información planteada en los numerales 1 y 2, los cuales son importantes considerar al momento de analizar la conciliación entre ejecución presupuestaria y el estado de resultados, se integra la diferencia que presenta el reporte R00806178.rpt de SICOIN.

DESCRIPCION	MONTO
(+) CUOTA ANUAL POR DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020. (REFLEJADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS).	1,205,414.51
(-) MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS EN EXISTENCIA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020. (REFLEJADA EN EL BALANCE GENERAL).	912,066.04
TOTAL	293,348.47

William Iván García González
Jefe Sección de Contabilidad
-ICTA-

P.C. Marlon Antonio Leiva Tzian
Coordinador de Contabilidad

Isabel Pineda Gómez
Directora Administrativa y Financiera

Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida
Gerente General

ESTADO DE RESULTADOS

1) Proporción de los ingresos por venta de bienes sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por venta de bienes}}{\text{Ingresos}} \times 100 = \frac{1,169,754.69}{38,942,565.14} \times 100 = 3.00$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 3.00 unidades de ingresos por venta de bienes.

2) Proporción de los ingresos por venta de servicios sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por Venta de Servicios}}{\text{Ingresos}} \times 100 = \frac{1,083,655.23}{38,942,565.14} \times 100 = 2.78$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 2.78 unidades de ingresos por venta de servicios.

3) Proporción de los ingresos por intereses sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por intereses}}{\text{Ingresos}} \times 100 = \frac{10,126.65}{38,942,565.14} \times 100 = 0.03$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.03 unidades de ingresos por intereses.

4) Proporción de los ingresos por arrendamiento de Inmuebles y otros sobre los ingresos

$$\frac{\text{Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros}}{\text{Ingresos}} \times 100 = \frac{829,028.57}{38,942,565.14} \times 100 = 2.13$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 2.13 unidades de ingresos por arrendamientos de inmuebles y otros.

5) Proporción de los ingresos por Transferencias del Sector Público sobre los ingresos

$$\frac{\text{Transferencias Corrientes del sector publico}}{\text{Ingresos}} \times 100 = \frac{35,850,000.00}{38,942,565.14} \times 100 = 92.06$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 92.06 unidades de ingresos por transferencias corrientes del sector publico.

6) Proporción de los Gastos por Remuneraciones sobre los gastos.

$$\frac{\text{Gastos por Remuneraciones}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{25,255,634.68}{28,797,090.67} \times 100 = 87.70$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 87.70 unidades corresponden a Gastos de Remuneraciones.

7) Proporción de los Gastos por Bienes y Servicios sobre Gastos.

$$\frac{\text{Gastos de bienes y Servicios}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{2,099,870.55}{28,797,090.67} \times 100 = 7.29$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 7.29 unidades corresponden a Gastos Bienes y Servicios.

8) Proporción de los gastos por Depreciación y Amortización sobre los Gastos.

$$\frac{\text{Gastos de Depreciacion y Amortizacion}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{1,205,414.51}{28,797,090.67} \times 100 = 4.19$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 4.19 unidades corresponden a Gastos Depreciacion y Amortizacion.

9) Proporción de los gastos sobre derechos de bienes intangibles sobre los Gastos.

$$\frac{\text{Gastos de Derechos de Bienes Intangibles}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{38,941.07}{28,797,090.67} \times 100 = 0.14$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.14 unidades corresponden a Gastos de Derechos de Bienes Intangibles.

10) Proporción de los gastos por Otros Alquileres sobre los Gastos.

$$\frac{\text{Gastos por otros Alquileres}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{42,781.23}{28,797,090.67} \times 100 = 0.15$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.15 unidades corresponden a Gastos de Otros Alquileres.

11) Proporción de transferencias otorgadas al sector privado sobre los Gastos.

$$\frac{\text{Transferencias Otorgadas al sector Privado}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{76,596.59}{28,797,090.67} \times 100 = 0.27$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.27 unidades corresponden a Transferencias al sector Privado.

12) Proporción de transferencias otorgadas al sector público sobre los Gastos.

$$\frac{\text{Transferencias Otorgadas al sector Público}}{\text{Gastos}} \times 100 = \frac{77,852.04}{28,797,090.67} \times 100 = 0.27$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.27 unidades corresponden a Transferencias al sector Público.

BALANCE GENERAL

1) Importancia del Activo Disponible sobre el Activo Circulante

$$\frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Activo Circulante}} \times 100 = \frac{12,744,856.90}{16,135,556.69} \times 100 = 78.99$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Circulante, se cuenta con 78.99 unidades de Activo Disponible.

2) Importancia del Activo Exigible sobre el Activo Circulante

$$\frac{\text{Activo Exigible}}{\text{Activo Circulante}} \times 100 = \frac{1,422,476.85}{16,135,556.69} \times 100 = 8.82$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Circulante, se cuenta con 8.82 unidades de Activo Exigible.

3) Importancia del Activo Circulante sobre el Activo Total

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{16,135,556.69}{28,819,085.68} \times 100 = 55.99$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 55.99 unidades de Activo Circulante.

4) Importancia de Propiedad, Planta y Equipo (Neto) sobre el Activo Total

$$\frac{\text{Propiedad, Planta y Equipo (Neto)}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{12,669,045.99}{28,819,085.68} \times 100 = 43.96$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 43.96 unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

5) Importancia del Activo Diferido a Largo Plazo sobre el Activo Total

$$\frac{\text{Activo Diferido}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{14,483.00}{28,819,085.68} \times 100 = 0.05$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 0.05 unidades de Activo Diferido.

6) Índice de Solvencia Técnica

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} \times 100 = \frac{16,135,556.69}{235,878.01} \times 100 = 6840.64$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 6,840.64 unidades de Activo Circulante.

7) Índice de Solvencia

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Circulante}} \times 100 = \frac{28,819,085.68}{235,878.01} \times 100 = 12217.79$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con 12,217.79 unidades de Activo Total.

8) Importancia de las Obligaciones a Corto Plazo sobre el Capital

$$\frac{\text{Pasivo Circulante}}{\text{Capital}} \times 100 = \frac{235,878.01}{28,583,207.67} \times 100 = 0.83$$

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 0.83 unidades de Pasivo Circulante.

9) Índice de Autonomía Financiera

$$\frac{\text{Capital}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{28,583,207.67}{28,819,085.68} \times 100 = 99.18$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 99.18 unidades de Capital.

10) Importancia del Pasivo Total Sobre el Activo Total

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{235,878.01}{28,819,085.68} \times 100 = 0.82$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 0.82 unidades de Pasivo Total.

11) Importancia del Pasivo y Patrimonio Sobre el Activo Total

$$\frac{\text{Pasivo y Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{28,819,085.68}{28,819,085.68} \times 100 = 100.00$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 100 unidades de Pasivo y Patrimonio Total.