



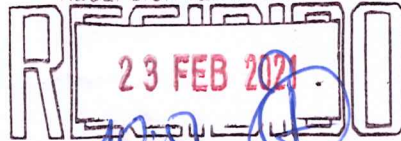
Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida

001

Guatemala 17 de febrero de 2021
Ref.G.123-2021

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

CENTRO DE ATENCION AL USUARIO - CAU-
SECRETARÍA GENERAL
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECEPCION VENTANILLA # 21



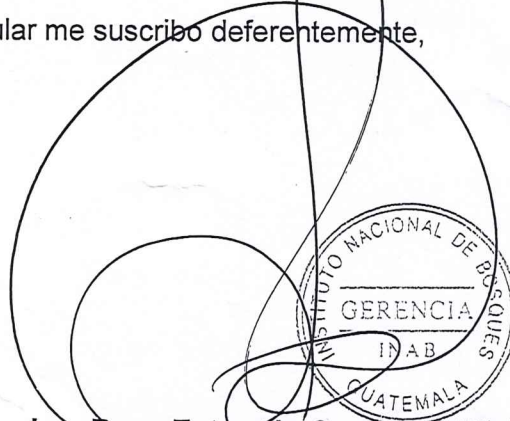
Hora: _____ Firma: _____
Registro Único de Expediente: _____
ext. 12143 - 12144

2021-14902

Licenciada Hernández:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir los **Estados Financieros y el Informe de Liquidación Presupuestaria** del Instituto Nacional de Bosques, correspondientes al ejercicio fiscal 2020, en cumplimiento a lo establecido en Artículo 241 de la Constitución Política de la República, Artículo 19 del Decreto 101-96 "Ley Forestal", artículos 43 y 50 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto" y Artículos 46, 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto".

Sin otro particular me suscribo deferentemente,



Ing. Rony Estuardo Granados Mérida
GERENTE

c.c. Archivo



Guatemala 17 de febrero de 2021
Ref.G.124-2021

Señor Presidente:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2020, en cumplimiento a lo establecido en Artículo 241 de la Constitución Política de la República, Artículo 19 del Decreto 101-96 "Ley Forestal", artículos 43 y 50 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto" y Artículos 46, 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto".

Sin otro particular me suscribo deferentemente,

Ing. Rony Estuardo Granados Mérida
GERENTE

Diputado
Allan Estuardo Rodríguez Reyes
Presidente del Congreso de la
República de Guatemala
Su Despacho

c.c. Archivo





Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida

001

Guatemala 17 de febrero de 2021
Ref.G.125-2021

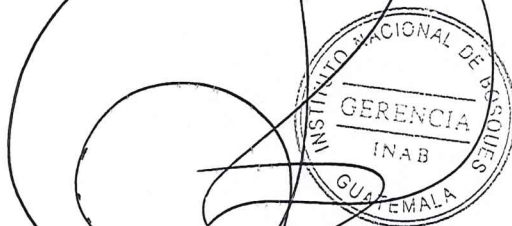
Licenciado
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General de Cuentas
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2020, en cumplimiento a lo establecido en Artículo 241 de la Constitución Política de la República, Artículo 19 del Decreto 101-96 "Ley Forestal", artículos 43 y 50 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto" y Artículos 46, 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto".

Sin otro particular me suscribo deferentemente,



Ing. Rony Estuardo Granados Mérida
GERENTE

c.c. Archivo



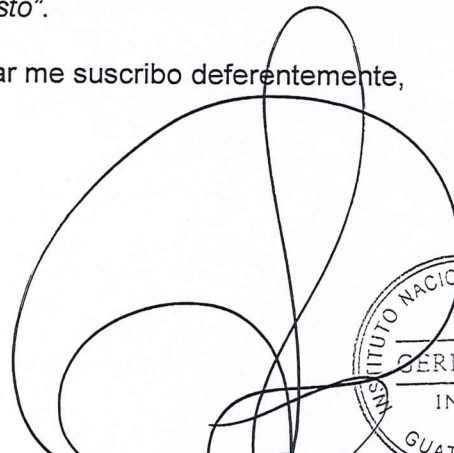

Guatemala 17 de febrero de 2021
Ref. G.126-2021

Licenciada
Luz Keila Virginia Gramajo Vilchez
Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia
SEGEPLAN

Licenciada Gramajo:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2020, en cumplimiento a lo establecido en Artículo 241 de la Constitución Política de la República, Artículo 19 del Decreto 101-96 "Ley Forestal", artículos 43 y 50 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto" y Artículos 46, 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto".

Sin otro particular me suscribo deferentemente,



Ing. Rony Estuardo Granados Méndez
GERENTE

c.c. Archivo

SEGEPLAN
RECEPCION DE DOCUMENTOS
RECIBIDO
23 FEB 2021
HOR: 11:05 NOMBRE: 



Instituto Nacional de Bosques
Màs bosques. Màs vida

002

Instituto Nacional de Bosques –INAB–

Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2,020

Departamento Financiero

Índice

Presentación	1
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2,020	2
Balance General al 31 de diciembre de 2,020	3
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,020	4
Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2,020	5
Índices de Análisis del Impacto Económico y Financiero	6
Notas a los Estados Financieros	11

Presentación

El Instituto Nacional de Bosques INAB es una entidad estatal, autónoma, descentralizada, con personalidad jurídica, patrimonio propio e independencia administrativa; es el órgano de dirección y autoridad competente del sector Público Agrícola en materia forestal. Sus principales fuentes de financiamiento son las siguientes:

- Ingresos Corrientes
- Ingresos Propios
- Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios
- Donaciones Externas

La Dirección Administrativa y Financiera, responsable de la programación y ejecución del presupuesto, así como de los registros contables, presenta **“EL INFORME CONTABLE-FINANCIERO POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,020”**, elaborado de conformidad a principios, procedimientos y normas de Contabilidad Integrada Gubernamental, dictadas por la Dirección de Contabilidad del Estado y operado a través del Sistema de Gestión SIGES y el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, instrumentos del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la institución.

El presente informe es elaborado y remitido a las instancias establecidas de acuerdo a lo requerido por el Decreto Número 101-97 del Congreso de la República Ley Orgánica del Presupuesto, Acuerdo Gubernativo Número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y la Resolución Número 013-2008 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2,020

Las cifras que presentan los Estados Financieros, son el resultado de los movimientos contables, financieros y de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos al finalizar el año 2,020, de las Unidades Administrativas de la Institución, transformadas en bienes y servicios.

A través de una serie de indicadores permite conocer lo siguiente:

- a) La situación Financiera y Patrimonial del INAB.
 - El Capital de Trabajo es de cincuenta y tres millones noventa y dos mil setecientos quetzales con 84/100 (Q.53,092,700.84).
 - El Patrimonio total es de sesenta y un millones cuatrocientos cincuenta y dos mil cuatrocientos sesenta y cinco quetzales con 16/100 (Q.61,452,465.16). (Ver Nota 9)




- b) Ejecución del Presupuesto.
 - El Presupuesto de Egresos se ejecutó en un 76.29%
 - En el Resultado del Ejercicio se obtuvo un monto negativo de cuatro millones cuatrocientos ochenta y tres mil ochocientos sesenta y nueve quetzales con 95/100 (Q.4,483,869.95) (Ver nota 21)
 - El Déficit Presupuestario es de un millón doscientos veintiséis mil novecientos sesenta quetzales con 07/100 (Q.1,226,960.07) (Ver nota 22).


INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (Nota 1)
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Nota 2)
 Expresado en Quetzales (Nota 3)


ACTIVO	2000	PASIVO
1000 ACTIVO		2000 PASIVO
1100 Activo Corriente (Circulante)		2100 Pasivo Corriente
1110 Activo Disponible		2110 Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 8)
1112 Bancos (Nota 6)		2113 Gastos del Personal a Pagar
Total de Activo Disponible	53,561,121.91	403,864.07
1200 Activo no Corriente (Circulante)		2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo
1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) (Nota 7)		Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo
1231 Propiedad y Planta en Operación		Total de Pasivo Corriente
1232 Maquinaria y Equipo	730,014.24	Total de Pasivo
1233 Tierras y Terrenos	45,896,340.50	3000 PATRIMONIO (Nota 9)
1237 Otros Activos Fijos	100.00	3200 Patrimonio Institucional
2271 Depreciaciones Acumuladas	1,904,875.47	3210 Capital Social e Institucional
Total de Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	(40,171,565.89)	3212 Resultado del Ejercicio (Nota 21)
Total de Activo no Corriente (Largo Plazo)	8,359,764.32	3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores
		3213 Para Garantías Crediticias Forestales
		3213 Transferencias de Capital Recibidas
		Total de Capital Social e Institucional
		Total de Patrimonio Institucional
		Total de Patrimonio
		SUMA PASIVO Y PATRIMONIO
	<u>61,920,886.23</u>	<u>61,920,886.23</u>

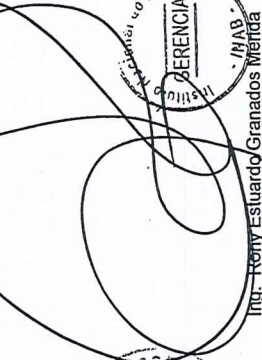
SUMA ACTIVO

61,452,465.16
 61,452,465.16
61,920,886.23


 Marvin Esuardo Cuijaj Osorio
 Encargado de Contabilidad


 Lic. Esdras Leopoldo Estrada Pérez
 Director Administrativo y Financiero


 Rony Estuardo Granados Merida
 Gerente

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (Nota 1)
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Nota 2)
Expresado en Quetzales (Nota 3)

5000 Ingresos		123,658,069.27
5100 Ingresos Corrientes		10,939,907.67
5120 Ingresos no Tributarios (Nota 12)		
5122 Tasas	9,264,654.10	
5126 Multas	161,282.52	
5129 Otros Ingresos no Tributarios	1,513,971.05	
5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública (Nota 13)	994,324.87	
5141 Venta de Bienes	133.93	
5142 Venta de Servicios	994,190.94	
5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad (Nota 14)	228,761.88	
5161 Intereses	228,761.88	
5170 Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 15)	111,301,986.85	
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	111,301,986.85	
5180 Donaciones Corrientes Recibidas (Nota 16)	193,088.00	
5182 Donaciones en Especie	193,088.00	
6000 Gastos		128,141,939.22
6100 Gastos Corrientes		128,141,939.22
6110 Gastos de Consumo (Nota 17)		118,196,729.69
6111 Remuneraciones	96,906,844.98	
6112 Bienes y Servicios	17,661,127.64	
6113 Depreciación y Amortización	3,628,757.07	
6120 Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad (Nota 18)	1,918,658.78	
6123 Derechos sobre Bienes Intangibles	209,615.18	
6124 Otros Alquileres	1,709,043.60	
6140 Otras pérdidas y/o Desincorporación (Nota 19)	3,511,608.39	
6142 Otras Pérdidas	3,511,608.39	
6150 Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota 20)	4,514,942.36	
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	447,920.53	
6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	3,757,844.67	
6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	309,177.16	
RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 21)	(4,483,869.95)	

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES
CONTABILIDAD
INAB

[Signature]
 Marvin Estuardo Cullajay Osorio
 Encargado de Contabilidad

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
INAB

[Signature]
 Lic. Esdras Leopoldo Estrada Pérez, INAB
 Director Administrativo y Financiero

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES
GERENCIA
INAB

[Signature]
 Ing. Rony Esuardo Granados Mérida
 Gerente

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES (Nota 1)
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 (Nota 2)
 Expresado en Quetzales (Nota 3)

Código	Descripción	Asignado	Modificaciones	Vigente	Devengado	Percibido / Pagado	Saldo por percibir/pagar
11000	INGRESOS POR CLASE Ingresos no Tributarios	12,602,500.00	0.00	12,602,500.00	10,939,907.67	10,939,907.67	-
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	0.00	1,997,500.00	994,324.87	994,324.87	-
15000	Renta de la Propiedad	400,000.00	0.00	400,000.00	228,761.88	228,761.88	-
16000	Transferencias Corrientes	123,440,664.00	5,500,000.00	128,940,664.00	111,301,986.85	111,301,986.85	-
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	19,500,000.00	0.00	19,500,000.00	0.00	0.00	-
	TOTAL INGRESOS (Nota 10)	157,940,664.00	5,500,000.00	163,440,664.00	123,464,981.27	123,464,981.27	-
000	EGRESOS POR GRUPO Servicios Personales	97,291,994.00	2,478,340.00	99,770,334.00	95,714,962.56	95,714,962.56	-
100	Servicios no Personales	34,905,522.00	3,952,199.75	38,857,721.75	16,064,429.56	16,064,429.56	-
200	Materiales y Suministros	9,061,296.00	337,133.38	9,398,429.38	3,515,356.86	3,515,356.86	-
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	3,200,000.00	84,665.99	3,284,665.99	178,759.19	178,759.19	-
400	Transferencias Corrientes	10,109,852.00	-1,638,504.05	8,471,347.95	5,706,824.78	5,706,824.78	-
900	Asignaciones Globales	3,372,000.00	286,164.93	3,658,164.93	3,511,608.39	3,511,608.39	-
	TOTAL EGRESOS (Nota 11)	157,940,664.00	5,500,000.00	163,440,664.00	124,691,941.34	124,691,941.34	-
	TOTAL INGRESOS MENOS EGRESOS DEVENGADOS				(1,226,960.07)		



Marvin Estuardo Cuijaj Osorio
 Encargado de Contabilidad

Thomas Mesquita de la Cruz
 Jefe Financiero

Lic. Esdras Leopoldo Estrada Pérez
 Director Administrativo y Financiero

Ing. Rony Estuardo Granados Mérida
 Gerente

ÍNDICES DE ANÁLISIS DEL IMPACTO ECONÓMICO Y FINANCIERO

A través de la aplicación de fórmulas financieras, se obtienen parámetros de evaluación del activo, esto permite dar a conocer la situación financiera del INAB, expresada en porcentajes.

Balance General

1 Importancia del Activo Disponible sobre el Activo Circulante

$$\frac{AD}{AC} \frac{53,561,121.91}{53,561,121.91} \times 100 = 100.00\%$$

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

2 Importancia del Activo Circulante sobre el Activo Total

$$\frac{AC}{AT} \frac{53,561,121.91}{61,920,886.23} \times 100 = 86.50\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuentan con **86.50** unidades de Activo Circulante.

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

$$\frac{PPE}{AT} \frac{8,359,764.32}{61,920,886.23} \times 100 = 13.50\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **13.50** unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

4 Situación de Tesorería (Prueba Ácida)

$$\frac{AD}{PE} \frac{53,561,121.91}{468,421.07} \times 100 = 11,434.40\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Exigible, se cuenta con **11,434.40** unidades de Activo Disponible.

5 Índice de Solvencia Técnica

$$\frac{AC}{PC} \frac{53,561,121.91}{468,421.07} \times 100 = 11,434.40\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **11,434.40** unidades de Activo Circulante.

6 Índice de Solvencia

$$\frac{AT}{PC} \frac{61,920,886.23}{468,421.07} \times 100 = 13,219.07\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **13,219.07** unidades de Activo Total.

7 Importancia de las Obligaciones a Corto Plazo sobre el Capital

$$\frac{PC}{C} \frac{468,421.07}{61,452,465.16} \times 100 = 0.76\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con **0.76** unidades de Pasivo Circulante.

8 Índice de Autonomía Financiera

$$\frac{C}{AT} \frac{61,452,465.16}{61,920,886.23} \times 100 = 99.24\%$$

Por cada 100 unidades de Activo Total, se cuenta con **99.24** unidades de Capital.

9 Importancia del Pasivo Total sobre el Activo Total

$$\frac{PT}{AT} \frac{468,421.07}{61,920,886.23} \times 100 = 0.76\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **0.76** unidades de Pasivo Total.

Estado de Resultados

Ingresos

1 Proporción de los Ingresos No Tributarios sobre Ingresos Totales.

$$\frac{\text{INT}}{\text{IT}} \frac{10,939,907.67}{123,658,069.27} \times 100 = 8.86\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron **8.86** unidades de Ingresos No Tributarios.

2 Proporción de los ingresos por Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública sobre Ingresos Totales.

$$\frac{\text{IV}}{\text{IT}} \frac{994,324.87}{123,658,069.27} \times 100 = 0.80\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron **0.80** unidades de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública.

3 Proporción de los ingresos por Intereses y Otras Rentas de la Propiedad sobre Ingresos Totales

$$\frac{\text{IIOR}}{\text{IT}} \frac{228,761.88}{123,658,069.27} \times 100 = 0.18\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron **0.18** unidades de Ingresos por Intereses y otras Rentas de la Propiedad.

4 Proporción de los ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas sobre los Ingresos.

$$\frac{\text{ITC}}{\text{IT}} \frac{111,301,986.85}{123,658,069.27} \times 100 = 90.01\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron **90.01** unidades de Ingresos por Transferencias Corrientes.

5 Proporción de los ingresos por Donaciones Corrientes Recibidas sobre los Ingresos.

$$\frac{\text{IDC}}{\text{IT}} \frac{193,088.00}{123,658,069.27} \times 100 = 0.15\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron **0.15** unidades de Ingresos por Donaciones Corrientes.

Gastos

1 Proporción de los Gastos por Remuneraciones sobre los Gastos Totales.

$$\frac{\text{GR}}{\text{GT}} \frac{96,906,844.98}{128,141,939.22} \times 100 = 75.64\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **75.64** unidades corresponden a Gastos por Remuneraciones.

2 Proporción de los Gastos de Bienes y Servicios sobre los Gastos Totales.

$$\frac{\text{GB}}{\text{GT}} \frac{17,661,127.64}{128,141,939.22} \times 100 = 13.78\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **13.78** unidades corresponden a Gastos de Bienes y Servicios.

3 Proporción de los Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones sobre los Gastos Totales.

$$\frac{\text{GDA}}{\text{GT}} \frac{3,628,757.07}{128,141,939.22} \times 100 = 2.83\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **2.83** unidades corresponden a Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones.

4 Proporción de los Gastos de Derechos sobre Bienes Intangibles sobre los Gastos Totales.

$$\frac{\text{GBI}}{\text{GT}} \frac{209,615.18}{128,141,939.22} \times 100 = 0.16\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.16** unidades corresponden a Derechos Sobre Bienes Intangibles

5 Proporción de los Gastos de Otros Alquileres sobre los Gastos Totales.

$$\frac{\text{GA}}{\text{GT}} \frac{1,709,043.60}{128,141,939.22} \times 100 = 1.33\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **1.33** unidades corresponden a Gastos de Otros Alquileres.

6 Proporción de Gastos de Otras Perdidas sobre los Gastos Totales.

$$\frac{GOP}{GT} \frac{3,511,608.39}{128,141,939.22} \times 100 = 2.74\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **2.74** unidades corresponden a Gastos por Otras Perdidas.

7 Proporción de Gastos de Transferencias Otorgadas al Sector Privado sobre los Gastos Totales.

$$\frac{GSP}{GT} \frac{447,920.53}{128,141,939.22} \times 100 = 0.35\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.35** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado.

8 Proporción de Gastos de Transferencias Otorgadas al Sector Público sobre los Gastos Totales.

$$\frac{GTSP}{GT} \frac{3,757,844.67}{128,141,939.22} \times 100 = 2.93\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **2.93** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico.

9 Proporción de Gastos de Transferencias Otorgadas al Sector Externo sobre los Gastos Totales.

$$\frac{GTSE}{GT} \frac{309,177.16}{128,141,939.22} \times 100 = 0.24\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.24** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Externo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Están constituidas por información complementaria o explicativa que forma parte integrante de los Estados Financieros, las cuales deben leerse conjuntamente con estos para obtener una correcta interpretación de los mismos.

NOTA No. (1) ENTIDAD

Los estados financieros corresponden a la entidad denominada INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- que es una "entidad estatal, autónoma, descentralizada, con personalidad jurídica, patrimonio propio e independencia administrativa; es el órgano de dirección y autoridad competente del sector Público Agrícola, en materia forestal". Creada mediante el Decreto No. 101-96 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Forestal.

NOTA No. (2) PERÍODO CONTABLE

El ejercicio financiero o periodo contable que rige las operaciones reflejadas en Los Estados Financieros de la institución, se computa del uno de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, según el artículo 23 del Decreto Número 101-96 del Congreso de la República Ley Forestal.

NOTA No. (3) UNIDAD MONETARIA.

Las cifras presentadas en los Estados Financieros están expresadas en Quetzales unidad monetaria de Guatemala; de acuerdo al artículo 1 del Decreto Número 17-2002 del Congreso de la República Ley Monetaria.

NOTA No. (4) POLÍTICA CONTABLE.

El Instituto Nacional de Bosques para registrar sus operaciones y para generar información financiera utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, que es un instrumento del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, Administrado por el Ministerio de Finanzas Publicas a través de la Dirección de Contabilidad del Estado. El SICOIN se encuentra diseñado para que registre y refleje las operaciones contables con base a normas y políticas establecidas por el ente rector, integradas en dicho sistema, de acuerdo al Decreto Número 101-97 del Congreso de la República Ley orgánica del Presupuesto y su reglamento.

En cumplimiento a lo que establece el acuerdo Ministerial No. 49-2006 emitido por el Ministerio de Finanzas Publicas, en el que se faculta a la Dirección de Contabilidad del Estado para que, autorice los porcentajes de

depreciación y amortización de los activos fijos depreciables y amortizables, de las entidades del Sector Público No Financiero, se emitió la Resolución Interna No. 003-2008 y oficio S-DCE-52-2008; en la cual aprueba los porcentajes de depreciación anual de los Activos Fijos de la institución.

Activos Fijos	Porcentaje aplicado
Edificios e Instalaciones	5%
De Oficina y Muebles	20%
Médico-Sanitario y de Laboratorio	10%
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	10%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	20%
Equipo de Comunicaciones	20%
Equipo de Cómputo	25%
Equipos Varios	20%

NOTA No. (5) COSTO HISTÓRICO

Los activos Fijos adquiridos por el Instituto Nacional de Bosques –INAB-, se registraron al valor de su costo de adquisición.

NOTA No. (6) BANCOS

El saldo que refleja esta cuenta está integrado por dos (2) cuentas monetarias aperturadas en el Banco de Guatemala –BANGUAT- y cinco (5) cuentas monetarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural S.A. –BANRURAL-, el monto total de dichas cuentas es de cincuenta y tres millones quinientos sesenta y un mil ciento veintiún quetzales con 91/100 (Q.53,561,121.91) de la forma siguiente:

No.	Nombre	No. de cuenta	Banco	Saldo (Q)
1	Instituto Nacional de Bosques INAB	1121847	BANGUAT	34,739,774.63
2	Depósitos en Garantía por Reforestación INAB	1127497	BANGUAT	1,918,467.73
3	INAB Funcionamiento	3033315485	BANRURAL	1,040,445.54
4	Fondo Forestal Privativo INAB	3033330062	BANRURAL	8,027,874.67
5	Fondo de Desarrollo Forestal Comunitario INAB	3445459680	BANRURAL	3,145,900.14
6	Fondo Nacional de Bosques -FONABOSQUE-	3445749109	BANRURAL	3,882,593.31
7	Proyecto Adaptación al Cambio Climático Componente 2 INAB	3445822415	BANRURAL	806,065.89
	Total			53,561,121.91

NOTA No. (7) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

Comprende los Activos Fijos de la institución registrados al 31/12/2020 por cuarenta y ocho millones quinientos treinta y un mil trescientos treinta quetzales con 21/100 (Q.48,531,330.21), menos su depreciación acumulada por valor de cuarenta millones ciento setenta y un mil quinientos sesenta y cinco quetzales con 89/100 (Q.40,171,565.89), refleja un valor neto de ocho millones trescientos cincuenta y nueve mil setecientos sesenta y cuatro quetzales con 32/100 (Q.8,359,764.32) de la forma siguiente:

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Saldo Final al 31/12/2019	(+) Alzas 2020	(-) Bajas 2020	Saldo Final al 31/12/2020	Dep. Acum al 31/12/2020	Saldo Neto al 31/12/2020
1230-0-0	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	50,272,100.78	371,847.19	2,112,617.76	48,531,330.21	(40,171,565.89)	8,359,764.32
1231-0-0	Propiedad y Planta en Operación	730,014.24	-	-	730,014.24	(346,756.75)	383,257.49
1231-1-0	Edificios e Instalaciones	730,014.24	-	-	730,014.24	(346,756.75)	383,257.49
1232-0-0	Maquinaria y Equipo	47,631,240.56	304,069.24	2,038,969.30	45,896,340.50	(38,571,110.63)	7,325,229.87
1232-3-0	De Oficina y Muebles	4,359,499.13	25,308.04	214,176.53	4,170,630.64	(3,712,681.97)	457,948.67
1232-4-0	Medico-Sanitario y de Laboratorio	1,122,780.63	-	401,409.78	721,370.85	(708,880.26)	12,490.59
1232-5-0	Educacional Cultural y Recreativo	749,934.63	15,824.20	156,332.48	609,426.35	(447,252.32)	162,174.03
1232-6-0	De Transporte, Tracción y Elevación	31,645,615.26	193,088.00	-	31,838,703.26	(26,845,937.79)	4,992,765.47
1232-7-0	De Comunicación	1,808,494.96	15,233.00	96,946.78	1,726,781.18	(1,309,264.33)	417,516.85
1232-8-0	Herramienta	1,495.00	-	-	1,495.00	(1,495.00)	-
1232-9-0	Equipo de Computo	7,943,420.95	54,616.00	1,170,103.73	6,827,933.22	(5,545,598.97)	1,282,334.25
1233-0-0	Tierras y Terrenos	100.00	-	-	100.00	-	100.00
1233-1-0	Tierras y Terrenos	100.00	-	-	100.00	-	100.00
1237-0-0	Otros Activos Fijos	1,910,745.98	67,777.95	73,648.46	1,904,875.47	(1,253,698.51)	651,176.96
1237-1-0	Equipo de Alojamiento	45,806.50	-	-	45,806.50	(45,806.50)	-
1237-3-0	Mobiliario y Equipo Domestico	366,751.99	-	9,035.76	357,716.23	(357,716.23)	-
1237-4-0	Equipo Eléctrico y de Iluminación	43,169.50	-	835.00	42,334.50	(42,334.50)	-
1237-6-0	Equipos Varios	1,455,017.99	67,777.95	63,777.70	1,459,018.24	(807,841.28)	651,176.96

NOTA No. (8) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta corresponde a las retenciones por pagar y al IVA por venta de bienes y prestación de servicios al finalizar el ejercicio fiscal 2020, por un valor total de cuatrocientos sesenta y ocho mil cuatrocientos veintinueve quetzales con 07/100 (Q.468,421.07) de acuerdo al cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		468,421.07
2113	Gastos del Personal a Pagar	403,664.07	
2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	64,757.00	
			468,421.07

Gastos del Personal a Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde al monto de las retenciones al 31/12/2020, por valor de cuatrocientos tres mil seiscientos sesenta y cuatro quetzales con 07/100 (Q.403,664.07) de acuerdo al cuadro siguiente:

Código	Nombre	Parcial (Q)	Total (Q)
	2113-04-00 Retenciones a Pagar		
230	IVA Retenido IVA retenido a pequeños contribuyentes e IVA retenido a proveedores de acuerdo al Decreto 20-2006; durante el mes de diciembre de 2020		72,451.40
55203	Impuesto Sobre la Renta Empleados Retenido en Nómina de Sueldos; durante el mes de diciembre 2020		138,541.65
55204	Impuesto Sobre la Renta Otros Impuesto retenido a Proveedores y Dietas de Junta Directiva; durante el mes de diciembre de 2020		25,931.91
55211	Retenciones Judiciales		166,739.11
	1) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Esteban Cruz Cornelio, a razón de 15 cuotas de Q.1,125.00 mensuales y 1 cuota de Q.636.26.	17,511.26	
	2) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Amparo Alejandra Galindo Eguizábal, a razón de 13 cuotas de Q.1,375.00 mensuales.	17,875.00	
	3) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, al señor Víctor Saúl López Muñoz, a razón de 2 cuotas de Q.1,875.00 y 1 cuota de Q.423.39 mensuales.	4,173.39	
	4) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Edgar Amaliel Farfán Godoy, a razón de 5 cuotas de Q.675.00, 1 cuota de Q.508.04 y 15 cuotas de Q.1,125.00 mensuales.	20,758.04	
	5) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Jackeline Yesenia Ceballos Reyes, a razón de 22 cuotas de Q.825.00 y 1 cuota de Q.250.60 mensuales.	18,400.60	
	6) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Gloria Noemí Rivera Lima, a razón de 4 cuotas de Q.1,925.00 mensuales.	7,700.00	
	7) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente de San Miguel Petapa, a Julio César Alvarez Rosales, a razón de 1 cuotas de Q.2,800.00 mensuales y 1 cuota de Q.1,408.34.	4,208.34	
	8) Embargo Precautorio ordenado por Jueza Octavo de Primera Instancia Civil, a Hembly Marisol Moraga Rivera, a razón de 2 cuotas de Q.1,925.00 y 1 cuota de Q.1,026.99 mensuales.	4,876.99	
	9) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Ebelin Marileny Mérida Sebastian, a razón de 3 cuotas de Q.1,375.00 y 1 cuota de Q.864.02 mensuales.	4,989.02	
	10) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a César Alfredo De León Trujillo, a razón de 10 cuotas de Q.1,750.00 mensuales, 1 cuota de Q.87.34 y 1 cuota de Q.113.50.	17,700.84	
	11) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Ruben Haroldo Gracias Gómez, a razón de 17 cuotas de Q.1,875.00 mensuales.	31,875.00	
	12) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Ebelin Marileny Mérida Sebastian, a razón de 1 cuota de Q.1,925.00 mensuales.	1,925.00	
	13) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Luis Ronaldo Orellana Marroquín, a razón de 4 cuotas de Q.2,250.00 mensuales y 1 cuota de Q.1,895.63.	10,895.63	
	14) Embargo Precautorio ordenado por Juez competente, a Silvia Patricia Valdez Orellana, a razón de 1 cuota de Q.3,850.00 mensuales.	3,850.00	
	Total		403,664.07

Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta corresponde al monto del IVA por ventas y servicios, por valor total de sesenta y cuatro mil setecientos cincuenta y siete quetzales exactos (Q.64,757.00) de acuerdo al cuadro siguiente:

Código	Nombre	Parcial (Q)	Total (Q)
	2116-05-01 IVA Debito Fiscal		64,757.00
	IVA por ventas gravadas y servicios gravados prestados por el INAB durante el mes de diciembre de 2020	64,757.00	
	Total		64,757.00

NOTA No. (9) PATRIMONIO

El patrimonio total de la institución al 31/12/2020 asciende a la cantidad de sesenta y un millones cuatrocientos cincuenta y dos mil cuatrocientos sesenta y cinco quetzales con 16/100 (Q.61,452,465.16) y se encuentra integrado de la siguiente forma:

Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
3212-02-00 Resultado del Ejercicio		(4,483,869.95)
Ingresos al 31 de diciembre de 2020	123,658,069.27	
(-) Gastos al 31 de diciembre de 2020	128,141,939.22	
3212-01-00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores		35,036,335.11
Saldo al 31/12/2019	41,618,937.44	
Resultados del Ejercicio 2019	(6,582,602.33)	
3213-01-00 Para Garantías Crediticias		10,000,000.00
Comprende la cantidad de Diez Millones de Quetzales exactos (Q.10,000,000.00) recibido según el artículo 114, literal a), del decreto 101-96 Ley Forestal	10,000,000.00	
3213-00-00 Traslaciones de Capital Recibidas		20,900,000.00
Traslación de capital año 2005 por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, según Acuerdo Ministerial No. 38-2005 de fecha 28 de noviembre de 2005 para el fortalecimiento de la institución.	4,000,000.00	
Traslación de capital recibida durante el año 2006, por medio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA), según Acuerdo Ministerial No.411-2006 de fecha 27 de diciembre de 2006. Para inversión en la construcción de las oficinas centrales de INAB.	12,000,000.00	
Traslación de capital recibida durante el año 2009 por medio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA).	4,900,000.00	
Total 3000-00-00 PATRIMONIO		61,452,465.16

NOTA No. (10) INGRESOS

El presupuesto de ingresos vigente al 31 de diciembre 2020 asciende a ciento sesenta y tres millones cuatrocientos cuarenta mil seiscientos sesenta y cuatro quetzales exactos (Q.163,440,664.00), los ingresos devengados a la misma fecha asciende a ciento veintitrés millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y un quetzales con 27/100 (Q.123,464,981.27).

El saldo de caja del período 2019, programado para la ejecución 2020, no se muestra como devengado, debido a que se encuentra dentro de la disponibilidad de la institución, de lo contrario se duplicaría el mismo.

Código	Descripción	Vigente 2020 (Q)	Devengado 2020 (Q)	% Ejecución
11000	Ingresos no Tributarios	12,602,500.00	10,939,907.67	86.81%
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	994,324.87	49.78%
15000	Rentas de la Propiedad	400,000.00	228,761.88	57.19%
16000	Transferencias Corrientes	128,940,664.00	111,301,986.85	86.32%
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	19,500,000.00	0.00	0.00%
	Total	163,440,664.00	123,464,981.27	75.54%

NOTA No. (11) EGRESOS

El INAB cuenta con un presupuesto de egresos vigente de ciento sesenta y tres millones cuatrocientos cuarenta mil seiscientos sesenta y cuatro quetzales exactos (Q.163,440,664.00), que al compararlo con el monto devengado de ciento veinticuatro millones seiscientos noventa y un mil novecientos cuarenta y un quetzales con 34/100 (Q.124,691,941.34), al 31/12/2020 se tuvo una ejecución del 76.29% del total de egresos programados para el período.

Código	Descripción	Vigente 2020 (Q)	Devengado 2020 (Q)	% Ejecución
000	Servicios Personales	99,770,334.00	95,714,962.56	95.94%
100	Servicios no Personales	38,857,721.75	16,064,429.56	41.34%
200	Materiales y Suministros	9,398,429.38	3,515,356.86	37.40%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	3,284,665.99	178,759.19	5.44%
400	Transferencias Corrientes	8,471,347.95	5,706,824.78	67.37%
900	Asignaciones Globales	3,658,164.93	3,511,608.39	95.99%
	Total	163,440,664.00	124,691,941.34	76.29%

NOTA No. (12) INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Son ingresos provenientes de fuentes no impositivas, tales como tasas, multas y otros ingresos no tributarios, asciende a la cantidad de diez millones novecientos treinta y nueve mil novecientos siete quetzales con 67/100 (Q.10,939,907.67).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
5120	Ingresos no tributarios			10,939,907.67
5122	Tasas		9,264,654.10	
	Cobro por aprovechamiento forestal de consumo familiar	16,517.93		
	Colocación de marchamos en productos forestales	169,161.17		
	Emisión de certificado para transporte de hoja de pino	5,133.93		
	Emisión de licencias para aprovechamiento forestal 10% de la madera en pie	2,985,002.67		
	Emisión de licencias para exportación de productos forestales	1,548,214.27		
	Emisión de notas de envío para empresas de comercio forestal	1,067,540.16		
	Emisión de notas para productos forestales	1,380,843.69		
	Pago del costo de reforestación	2,092,240.28		
5126	Multas		161,282.52	
	Por delito forestal	161,282.52		
5129	Otros ingresos no tributarios		1,513,971.05	
	Cobro de fianzas por incumplimiento de compromiso de reforestación	9,348.00		
	Garantías de reforestación	128,242.40		
	Otros	353,766.08		
	Otros ingresos	1,022,614.57		

NOTA No. (13) VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PÚBLICA

Comprende los ingresos provenientes por la venta bienes y la prestación de servicios, asciende a la cantidad de novecientos noventa y cuatro mil trescientos veinticuatro quetzales con 87/100 (Q.994,324.87).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
5140	Venta de bienes y servicios de la administración pública			994,324.87
5141	Venta de bienes		133.93	
	Folletos, libros, manuales, leyes y reglamentos	133.93		
5142	Venta de servicios		994,190.94	
	Análisis y certificación de semilla forestal	18,949.30		
	Servicios del Registro Nacional Forestal	711,902.38		
	Servicio de reinspección forestal	59,026.80		
	Servicio de reinspección forestal PINPEP	32,209.79		
	Servicio de reinspección forestal Probosque	23,816.94		
	Servicios Parque Nacional Laguna Lachúa	75,102.70		
	Servicios Parque Nacional Las Victorias	7,513.39		
	Servicios Parque Nacional El Rosario	10,732.14		
	Servicios Parque Nacional Laguna El Pino	54,937.50		

NOTA No. (14) INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD

Ingresos que se constituyen por los intereses bancarios generados en las cuentas monetarias de la institución en los bancos del sistema, mismos que ascienden a la cantidad de doscientos veintiocho mil setecientos sesenta y un quetzales con 88/100 (Q.228,761.88).

NOTA No. (15) TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Ingresos comprendidos por las transferencias corrientes del sector público, asciende a la cantidad de ciento once millones trescientos un mil novecientos ochenta y seis quetzales con 85/100 (Q.111,301,986.85).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
5170	Transferencias corrientes recibidas		
5172	Transferencias corrientes del sector público		111,301,986.85
	Aporte del 15% de incentivos forestales PINPEP	31,741,926.95	
	Del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	33,800,000.00	
	Aporte del 20% de incentivos forestales PROBOSQUE	43,155,156.90	
	Del MARN por ejecución del componente 2	2,604,903.00	

NOTA No. (16) DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS

Ingresos provenientes de las donaciones en especie de activos no corrientes que realizan personas individuales, entidades del sector público o privado a la institución, detallados en el siguiente cuadro, asciende a la cantidad de ciento noventa y tres mil ochenta y ocho quetzales con 00/100 (Q.193,088.00).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
5180	Donaciones corrientes recibidas		193,088.00
5182	Donaciones en especie De Transporte, Tracción y Elevación	193,088.00	

NOTA No. (17) GASTOS DE CONSUMO

Están constituidos por la cuenta 6111 Remuneraciones: sueldos y salarios, aportes patronales al seguro social, otros aportes patronales, beneficios sociales; Cuenta 6112 Bienes y servicios: Servicios no personales, impuestos derechos y tasas, bienes de consumo; Cuenta 6113 Depreciación y amortización: Depreciación del activo fijo, correspondiente al período fiscal 2020.

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
6110	Gastos de consumo		118,196,729.69
6111	Remuneraciones	96,906,844.98	
6112	Bienes y Servicios	17,661,127.64	
6113	Depreciación y Amortización	3,628,757.07	

NOTA No. (18) INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD

Comprende los egresos por derechos sobre bienes intangibles, arrendamientos de bienes inmuebles y equipo entre otros; dichos egresos ascienden a la cantidad de un millón novecientos dieciocho mil seiscientos cincuenta y ocho quetzales con 78/100 (Q.1,918,658.78).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6120	Intereses, Comisiones y Otras Rentas de la Propiedad			1,918,658.78
6123	Derechos sobre bienes intangibles		209,615.18	
6124	Otros alquileres		1,709,043.60	
	Arrendamiento de edificios y locales	1,264,608.00		
	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	396,435.60		
	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	48,000.00		

NOTA No. (19) OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN

Son egresos conformados por devoluciones de depósitos monetarios en garantía y pago de sentencias judiciales a favor de extrabajadores de la institución, que ascienden a la cantidad de tres millones quinientos once mil seiscientos ocho quetzales con 39/100 (Q.3,511,608.39), detallados en el cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6140	Otras pérdidas y/o desincorporación			
6142	Otras pérdidas			3,511,608.39
	Devolución de depósito monetario en garantía		185,069.70	
	Tut Hub Miguel	898.70		
	Catu Poyon Antonio	1,133.00		
	Mo Margarita	1,463.00		
	Fuentes Fuentes German Agustín	1,881.00		
	Calan Calan Alejandro	2,299.00		
	De León Reyes Egidio	2,660.00		
	Sula Xicon Leonardo	2,717.00		
	De Leon Regil Wald Juan Sebastián	3,059.10		
	Cristalinas Sociedad Anónima	3,553.00		
	Instituto Guatemalteco De Seguridad Social	5,643.00		
	Godínez Ramos Luis Joaquin	5,852.00		
	Vicente Ixchop Santos Hilario	8,360.00		
	Roca Marroquín Humberto	10,032.00		
	Peña fuerte Sociedad Anónima	12,958.00		
	El Canaleño Sociedad Anónima	13,187.90		
	Pineda Colon Juan Manuel	16,655.10		
	Tziboy Poou De Reyes Gloria Ilse	19,855.00		
	Central Soledad, Sociedad Anónima	21,866.90		
	Mombiela Bruni Miguel Roberto	50,996.00		
	Sentencias judiciales		3,326,538.69	
	Laura Alicia Isem Chen	98,416.00		
	Julio Adalberto Cabrera Campos	7,057.49		
	Ernesto Bran Colindres	557,102.84		
	Aura Marina Sununcini Estrada	259,886.77		
	Víctor Manuel Moscoso Orellana	230,241.42		
	Carlos Antonio Aguirre Escobar	324,457.00		
	Samuel Orlando Vivar Recinos	220,121.20		
	Daniel Augusto Escalante Herrera	98,633.00		
	Luis Alfredo Chacón y Chacón	290,167.92		
	Marvin Oswaldo Martinez España	1,177,743.04		
	Ingrid Karolina Casasola Ruiz	62,712.01		

NOTA No. (20) TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS

Constituido por transferencias otorgadas entre otros al sector privado, transferencias otorgadas al sector público y transferencias otorgadas al sector externo, ascienden a la cantidad de cuatro millones quinientos catorce mil novecientos cuarenta y dos quetzales con 36/100 (Q.4,514,942.36), las cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6150	Transferencias corrientes otorgadas			4,514,942.36
6151	Transferencias otorgadas al sector privado		447,920.53	
	Prestaciones póstumas	39,675.01		
	Becas de estudio en el interior	137,711.00		
	3% al Instituto de Ciencias Agroforestales y Vida Silvestre - ICAVIS-	270,534.52		
6152	Transferencias otorgadas al sector público		3,757,844.67	
	10% de la madera en pie a las municipalidades	1,545,679.52		
	20% a la Escuela Nacional Central De Agricultura –ENCA-	1,803,563.49		
	Servicios de fiscalización por Contraloría General de Cuentas	408,601.66		
6153	Transferencias otorgadas al sector externo		309,177.16	
	International Tropical Timber Organization	303,797.65		
	Unión Mundial Para La Naturaleza (U.I.C.N.)	5,379.51		

NOTA No. (21) RESULTADO DEL EJERCICIO

Es resultado final de equiparar los Ingresos con los Gastos, según el Estado de Resultados al 31/12/2020 constituye un monto negativo de cuatro millones cuatrocientos ochenta y tres mil ochocientos sesenta y nueve quetzales con 95/100 (Q.4,483,869.95), debido a que en el SICOIN aparecen algunos registros, que de forma conceptual son tratados en lo que enmarcan las disposiciones emitidas por el órgano rector. Algunas de estas se describen a continuación:

La fuente de financiamiento que se deriva del saldo de caja del año 2,019 que se encuentra debidamente programada para la ejecución presupuestaria del año 2,020, no aparece registrada como ingresos del año, por ser ingresos que se percibieron en años anteriores, sin embargo los gastos efectuados si se reflejan en los egresos presupuestarios que utilizan la mencionada fuente.

La Cuenta 6113 Depreciación y Amortización se refleja en los gastos y no constituye gasto presupuestario, ya que el registro se realiza únicamente a nivel contable. La ejecución del Grupo 3 no se muestra como gasto del ejercicio, debido a que estos representan activos no corrientes que integran el saldo de la cuenta contable 1230 Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA No. (22) DÉFICIT PRESUPUESTARIO

Se toma como base el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos al 31/12/2020, el que refleja un saldo negativo de un millón doscientos veintiséis mil novecientos sesenta quetzales con 07/100 (Q.1,226,960.07), que sumado al saldo de caja del año 2019 se obtiene un capital de trabajo de cincuenta y tres millones noventa y dos mil setecientos quetzales con 84/100 (Q.53,092,700.84), al que se le da el siguiente detalle:

Descripción		Valor (Q)
	Saldo Total de ingresos devengados año 2020	123,464,981.27
(-)	Saldo Total de egresos devengados año 2020	124,691,941.34
	Déficit Presupuestario 2020	(1,226,960.07)
(+)	Saldo en Caja año 2019	54,319,660.91
	Capital de trabajo al 31/12/2020	53,092,700.84

NOTA No. (23) REVELACIÓN SUFICIENTE

Se detalla la integración de los rubros de los Estados Financieros para revelar aspectos importantes a través de las notas a los Estados Financieros.

NOTA No. (24) NEGOCIO EN MARCHA

Las cifras expresadas en los Estados Financieros, indican que el INAB en sus veinticuatro años de su creación según Decreto Legislativo 101-96, alcanzó sus metas y no existe índice alguno que obstaculice su continuidad.

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES



**INFORME DE LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA**

EJERCICIO FISCAL 2020

PRESENTACIÓN

El Instituto Nacional de Bosques (INAB) presenta la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 en cumplimiento a lo establecido en el artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 19 del Decreto 101-96 “Ley Forestal”, artículos 43 y 50 del Decreto Legislativo número 101-97, “Ley Orgánica del Presupuesto” y sus reformas, y artículos 46, 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 “Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto”.

El presente informe contempla la ejecución de ingresos y egresos del INAB durante el año 2020, la cual permitió cumplir con los objetivos y metas propuestos en el Plan Operativo Anual, el cual tiene como propósito promover y fomentar el desarrollo forestal del país, ejecutando las políticas forestales que cumplan con los objetivos de la Ley Forestal; además de impulsar la investigación forestal, desarrollar programas y proyectos forestales, incentivar y fortalecer las carreras técnicas y elaborar reglamentos específicos de la institución.

Es importante mencionar que la ejecución del presupuesto de egresos se realizó con racionalidad y transparencia, maximizando los recursos a través de la priorización del gasto.

1. ASPECTOS GENERALES

El Instituto Nacional de Bosques (INAB), fue creado a finales del año de 1996 por el Decreto Legislativo número 101-96 “Ley Forestal”, como la entidad encargada de ejecutar y promover las políticas forestales en el territorio nacional, fuera de las áreas protegidas. Desde su creación, el INAB ha basado su accionar en lo que establece la Ley Forestal y el marco de políticas vinculadas al sector al cual pertenece.

El INAB ha orientado sus acciones fundamentalmente hacia el fomento de la actividad forestal de producción y protección; promoviendo la implementación de los Programas de Incentivos Forestales (PINFOR, PROBOSQUE y PINPEP) y la participación de productores privados, autoridades locales y grupos comunitarios vinculados a los bosques; así como las acciones de regulación, fiscalización y control que la Ley Forestal le delega. Estas acciones han sido de carácter estratégico para la gestión ambiental y para propiciar el desarrollo forestal del país con beneficio para distintos grupos de interés vinculados a los bosques y de la sociedad guatemalteca en su conjunto.

1.1 MISIÓN

Ejecutar y promover los instrumentos de política forestal nacional, facilitando el acceso a los servicios forestales que presta la institución a los actores del sector forestal, mediante el diseño e impulso de programas, estrategias y acciones, que generen un mayor desarrollo económico, ambiental y social del país.

1.2 VISIÓN

El Instituto Nacional de Bosques es una institución líder y modelo en la gestión de la política forestal nacional, reconocida nacional e internacionalmente por su contribución al desarrollo sostenible del sector forestal en Guatemala, propiciando mejora en la economía y en la calidad de vida de su población, y en la reducción de la vulnerabilidad al cambio climático.

1.3 OBJETIVOS

GENERAL

Promover el desarrollo forestal del país y contribuir al desarrollo rural integral, a través del fomento al manejo sostenible y restauración de los bosques y tierras forestales, el fortalecimiento de la gobernanza forestal y la vinculación bosque-industria-mercado.

ESPECÍFICOS

1. Promover el manejo de los bosques del país, fomentando y regulando su uso sostenible, protección y restauración como mecanismo para garantizar su permanencia, recuperación y mejora de su productividad, incrementando la provisión de bienes y servicios para garantizar los medios de vida a la sociedad y contribuir con la reducción de la vulnerabilidad del país a los efectos del cambio climático.
2. Contribuir al desarrollo económico y social del país, impulsando la vinculación del bosque a la industria forestal y el mercado, como mecanismo para lograr mayor valor agregado a los productos forestales e incrementar la inversión y generación de empleo, y que se reconozca el aporte del sector forestal a la economía nacional.
3. Fortalecer la gobernanza forestal consolidando alianzas con los gobiernos y organizaciones locales, para promover el vínculo de los bienes y servicios del bosque con el desarrollo social, fomentando la cultura forestal, incrementando la legalidad y reduciendo la conflictividad en torno al uso del bosque.
4. Fortalecer la modernización institucional y las competencias del recurso humano, orientado en un modelo de gestión de calidad basado en resultados, que garanticen la eficiencia institucional para satisfacer la demanda social y la prestación de un servicio de calidad al usuario.

2. EJECUCIÓN FINANCIERA

2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS

El Decreto Legislativo No. 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo 11 establece que “Los presupuestos de Ingresos contendrán la identificación específica de las distintas clases de Ingresos y otras fuentes de financiamiento, incluyendo los montos estimados para cada uno de ellas”.

En tal sentido mediante el **Acuerdo Gubernativo No. 297-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA)**, de fecha 13 de diciembre de 2019 se aprobó el Presupuesto de Ingresos del INAB, para el periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, por el monto de **CIENTO CINCUENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES (Q.157,940,664.00)**, distribuido de la siguiente manera:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00
TOTAL ENTIDAD		157,940,664.00

I. INGRESOS CORRIENTES

Dentro de la fuente de financiamiento **11 “Ingresos Corrientes”**, se tiene una asignación presupuestaria por la cantidad de **CIENTO VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.123,440,664.00)**, distribuidos de la siguiente manera:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	
	<i>Aporte Administración Central MAGA</i>	37,516,664.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PROBOSQUE</i>	62,490,000.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PINPEP</i>	23,434,000.00
TOTAL FUENTE 11		123,440,664.00

El **Decreto Legislativo No.101-96 Ley Forestal**, en el Artículo 21 Asignación Presupuestaria, establece que: *El Organismo Ejecutivo deberá aportar anualmente al INAB una asignación presupuestaria no menor del diez por ciento (10%), del monto global del rubro de Gastos de Administración que se apruebe para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA, que servirá únicamente como referencia”.*

En tal sentido se tiene un presupuesto vigente de Ingresos como aporte de la Administración Central a través del **MAGA**, por un monto de **TREINTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS DIECISÉIS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.37,516,664.00).**

El **Decreto Legislativo No.2-2015 Ley de Fomento al Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala - PROBOSQUE-**, en el Artículo 16 Administración, supervisión y servicios de apoyo de los incentivos, establece que: *Por concepto de administración, supervisión y servicios de apoyo, el Ministerio de Finanzas Públicas asignará y trasladará al INAB, un equivalente al veinte por ciento (20%) del monto total de los incentivos otorgados (PROBOSQUE).*

En tal sentido se cuenta con un presupuesto vigente de Ingresos como aporte por administración de los incentivos forestales PROBOSQUE por un monto de **SESENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA MIL QUETZALES EXACTOS (Q.62,490,000.00).**

El **Decreto Legislativo No.51-2010 Ley de Incentivos Forestales para poseedores de pequeñas extensiones de tierra de vocación forestal o agroforestal -PINPEP-**, en el Artículo 12 Administración de los incentivos, establece que: *Por concepto de supervisión y*

administración, el Ministerio de Finanzas Públicas asignará y trasladará al INAB, quince por ciento (15%) del monto total de los incentivos solicitados y evaluados.

En tal sentido se cuenta con un presupuesto vigente como aporte por administración de los incentivos forestales PINPEP por un monto de **VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.23,434,000.00)**.

II. INGRESOS PROPIOS

Dentro de la fuente de financiamiento **31 “Ingresos Propios”**, se aprobó un monto de **QUINCE MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.15,000,000.00)**, comprendidos de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos no Tributarios	12,602,500.00
2	Tasas	11,527,500.00
6	Multas	125,000.00
9	Otros Ingresos no Tributarios	950,000.00
13	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,997,500.00
1	Venta de bienes	2,500.00
2	Venta de servicios	1,995,000.00
15	Rentas de la Propiedad	400,000.00
1	Intereses	400,000.00
TOTAL ENTIDAD		15,000,000.00

III. DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS DE INGRESOS PROPIOS

Dentro de la fuente de financiamiento **32 “Disminución de caja y bancos de ingresos propios”** se asignaron **DIECISIETE MILLONES QUINIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.17,500,000.00)**, de los saldos de caja de años anteriores.

IV. DONACIONES EXTERNAS

Dentro de la fuente de financiamiento 61 “Donaciones Externas” se asignaron **DOS MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.2,000,000.00)** correspondiente a la ejecución del componente 2 del proyecto “Adaptación al Cambio Climático en el Corredor Seco de Guatemala”.

2.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Mediante **Acuerdo Gubernativo No. 67-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas**, se aprobó una ampliación presupuestaria en el presupuesto de ingresos del INAB, dentro de la fuente de financiamiento 61 “Donaciones Externas” por la cantidad de **CINCO MILLONES QUINIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.5,500,000.00)**, con el objetivo de incorporar recursos provenientes de la donación KfW/MARN, para la ejecución del componente 2 del proyecto “Adaptación al Cambio Climático en el Corredor Seco de Guatemala”. En tal sentido se cuenta con un presupuesto de ingresos vigente de **CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.163,440,664.00)**, distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.	MODIFICADO Q.	VIGENTE Q.
11	Ingresos Corrientes			
	<i>Aporte Administración Central MAGA</i>	37,516,664.00	0.00	37,516,664.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PROBOSQUE</i>	62,490,000.00	0.00	62,490,000.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PINPEP</i>	23,434,000.00	0.00	23,434,000.00
	TOTAL FUENTE 11	123,440,664.00	0.00	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
	TOTAL FUENTE 31	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00	0.00	17,500,000.00
	TOTAL FUENTE 32	17,500,000.00	0.00	17,500,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00	5,500,000.00	7,500,000.00
	TOTAL FUENTE 61	2,000,000.00	5,500,000.00	7,500,000.00
TOTAL ENTIDAD		157,940,664.00	5,500,000.00	163,440,664.00

2.3 EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos al 31 de diciembre del año 2020, se detallan a continuación.

FUENTE	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00	108,697,083.85	88.06
	TOTAL FUENTE 11	123,440,664.00	108,697,083.85	88.06
31	Ingresos Propios			
	Ingresos no Tributarios	12,602,500.00	10,939,907.67	86.81
	Tasas	11,527,500.00	9,264,654.10	80.37
	Multas	125,000.00	161,282.52	129.03
	Otros Ingresos no Tributarios	950,000.00	1,513,971.05	159.37
	Venta de bienes y servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	994,324.87	49.78
	Venta de Bienes	2,500.00	133.93	5.36
	Venta de Servicios	1,995,000.00	994,190.94	49.83
	Rentas de la Propiedad	400,000.00	228,761.88	57.19
	Intereses	400,000.00	228,761.88	57.19
	TOTAL FUENTE 31	15,000,000.00	12,162,994.42	81.09
32	Saldo de Caja	17,500,000.00	0.00	0.00
	TOTAL FUENTE 32	17,500,000.00	0.00	0.00
61	Donaciones Externas	7,500,000.00	2,604,903.00	34.73
	TOTAL FUENTE 61	7,500,000.00	2,604,903.00	34.73
	TOTAL ENTIDAD	163,440,664.00	123,464,981.27	75.54

Del monto total del Presupuesto de Ingresos vigente del Instituto Nacional de Bosques - INAB- para el ejercicio fiscal 2020, se devengó al 31 de diciembre en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" la suma de **CIENTO OCHO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL OCHENTA Y TRES QUETZALES CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS (Q.108,967,083.85)**, en la fuente de financiamiento 31 "Ingresos Propios" la cantidad de **DOCE MILLONES CIENTO SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CUATRO QUETZALES CON CUARENTA Y DOS CENTAVOS (Q.12,162,994.42)** y en la fuente de financiamiento 61 "Donaciones Externas" la cantidad de **DOS MILLONES SEISCIENTOS CUATRO MIL NOVECIENTOS TRES QUETZALES EXACTOS (Q.2,604,903.00)**.

2.4 PRESUPUESTO DE EGRESOS:

El artículo 12 del Decreto 101-97 “Ley Orgánica del Presupuesto”, establece que se debe utilizar una estructura programática coherente con las políticas, planes de acción del Gobierno y planes de desarrollo territorial que permita identificar la producción de bienes y servicios, la gestión por resultados de los organismos y entes del sector público, la incidencia económica, social y financiera de la ejecución de los gastos, la vinculación con sus fuentes de financiamiento y con el ámbito geográfico de ejecución de la inversión pública y el aseguramiento en la calidad del gasto público.

En tal sentido mediante **Acuerdo Gubernativo No. 297-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 13 de diciembre de 2019**, se aprobó el Presupuesto de Egresos del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, para el periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, en la cantidad de **CIENTO CINCUENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.157,940,664.00)**. Con referencia a lo anterior el presupuesto de egresos se encuentra distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00
TOTAL ENTIDAD		157,940,664.00

2.5 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Mediante **Acuerdo Gubernativo No. 67-2020 del Ministerio de Finanzas Públicas**, se aprobó una ampliación presupuestaria en el presupuesto de egresos del INAB, dentro de la fuente de financiamiento **61 “Donaciones Externas”** por la cantidad de **CINCO MILLONES QUINIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.5,500,000.00)**, con el objetivo de incorporar

recursos provenientes de la donación KfW/MARN, para la ejecución del componente 2 del proyecto “Adaptación al Cambio Climático en el Corredor Seco de Guatemala”.

En tal sentido se cuenta con un presupuesto de egresos vigente de **CIENTO SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.163,440,664.00)**, distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.	MODIFICADO Q.	VIGENTE Q.
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00	0.00	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00	0.00	17,500,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00	5,500,000.00	7,500,000.00
TOTAL ENTIDAD		157,940,664.00	5,500,000.00	163,440,664.00

2.5 EJECUCIÓN DE EGRESOS

La ejecución de los egresos en el ejercicio fiscal 2020, asciende a la cantidad de **CIENTO VEINTICUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y UN QUETZALES CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS (Q.124,691,941.34)**, que representa el 76.29% del presupuesto de la entidad tal como se muestra en las siguientes clasificaciones:

I. POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

FUENTE	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00	98,032,684.65	79.42
31	Ingresos Propios	15,000,000.00	6,176,388.31	41.18
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00	16,515,916.71	94.38
61	Donaciones Externas	7,500,000.00	3,966,951.67	52.89
TOTAL ENTIDAD		163,440,664.00	124,691,941.34	76.29

II. POR GRUPO DE GASTO

GRUPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
000	Servicios Personales	99,770,334.00	95,714,962.56	95.94
100	Servicios no Personales	38,857,721.75	16,064,429.56	41.34
200	Materiales y Suministros	9,398,429.38	3,515,356.86	37.40
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	3,284,665.99	178,759.19	5.44
400	Transferencias Corrientes	8,471,347.95	5,706,824.78	67.37
900	Asignaciones Globales	3,658,164.93	3,511,608.39	95.99
TOTAL ENTIDAD		163,440,664.00	124,691,941.34	76.29

III. POR PROGRAMA

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE	158,158,861.05	120,354,384.99	76.10
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	5,281,802.95	4,337,556.35	82.12
TOTAL ENTIDAD		163,440,664.00	124,691,941.34	76.29

IV. POR ACTIVIDAD

PROGRAMA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	001	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN	25,818,856.75	19,572,451.20	75.81
11	002	FOMENTO AL MANEJO PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN DE BOSQUES	72,531,778.53	54,369,136.74	74.96
11	003	FOMENTO A LA COMPETITIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL	18,023,868.39	13,378,278.62	74.23
11	004	FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL	41,784,357.38	33,034,518.43	79.06
99	001	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	5,281,802.95	4,337,556.35	82.12
TOTAL ENTIDAD			163,440,664.00	124,691,941.34	76.29

V. POR TIPO DE GASTO

TIPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
A.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	160,155,998.01	124,513,182.15	77.74
B.	GASTOS DE INVERSIÓN	3,284,665.99	178,759.19	5.44
TOTAL ENTIDAD		163,440,664.00	124,691,941.34	76.29

3. EJECUCIÓN FÍSICA

La ejecución física de la institución al 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
11					DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE					
11	00	000	1	0	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN.					
11	00	000	1	1	Dirección y Coordinación	DOCUMENTO	12	12	12	100.00
11	00	000	1	3	Dirección y Coordinación	DOCUMENTO	12	12	12	100.00
Promedio de ejecución física por actividad.										100.00
11					FOMENTO AL MANEJO, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN DE BOSQUES.					
11	00	000	2	1	Bosques naturales, plantaciones y sistemas agroforestales bajo manejo forestal, proveen bienes y servicios ambientales a la población guatemalteca.	HECTÁREA	254,279	275,279	275,279	100.00
11	00	000	2	2	Bosques Naturales bajo manejo con Licencia Forestal y plantaciones por compromisos de repoblación forestal vigentes, monitoreadas y evaluadas para garantizar el cumplimiento de los compromisos adquiridos en los planes de manejo.	HECTÁREA	10,500	10,500	10,500	100.00

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
11	00	000	2	4	Bosques naturales bajo manejo, aprobado y certificado a través de los Programas de Incentivos y licencias forestales, para garantizar la producción de bienes, protección de fuentes de agua y otros servicios ambientales.	HECTÁREA	219,017	249,185	249,185	100.00
11	00	000	2	5	Plantaciones y sistemas agroforestales bajo manejo, aprobado y certificado a través de los mecanismos de incentivos, contribuyen en el abastecimiento de materia prima a la industria y a suplir la demanda de leña en el área rural.	HERTÁREA	35,262	26,094	26,094	100.00
11	00	000	2	6	Productores forestales, comunitarios y técnicos forestales son capacitados en mejores prácticas de manejo para incrementar la productividad de sus bosques y para la prevención y control de plagas e incendios forestales.	PERSONA	8,000	8,000	8,000	100.00
Promedio de ejecución física por actividad.										100.00
11	00	000	3	0	FOMENTO A LA COMPETIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL.					
11	00	000	3	1	Productos maderables provenientes de plantaciones forestales incentivadas y bajo manejo silvicultural, incrementan el aporte de materia prima para abastecer la demanda de la industria forestal nacional.	METRO CÚBICO	750,000	750,000	750,000	100.00
11	00	000	3	2	Empresarios y productores forestales cuentan con capacitación, asistencia técnica e instrumentos de apoyo que facilitan la vinculación bosque-industria-mercado y el acceso a mecanismos financieros que promuevan la producción forestal y la generación de encadenamientos productivos.	PERSONA	1,500	1,500	1,292	86.00
11	00	000	3	4	Productos maderables con valor agregado, comercializado en el mercado internacional avalados por INAB, se incrementa, mejorando los	METRO CÚBICO	250,000	250,000	250,000	100.00

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
					aportes del sector a la economía nacional.					
11	00	000	3	5	MIPYMES forestales se fortalecen en procesos de innovación tecnológica, transformación y comercialización de productos forestales para mejorar su capacidad de gestión empresarial y eficiencia productiva.	PERSONA	80	80	40	50.00
Promedio de ejecución física por actividad.										84.03
11	00	000	4	0	FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL.					
11	00	000	4	1	Autoridades, organizaciones, líderes locales, informados y sensibilizados sobre el uso sostenible del bosque, para mejorar la Gobernanza y promover una cultura forestal tendiente a incrementar la legalidad y reducir la conflictividad en torno al uso del bosque.	PERSONA	25,000	25,000	21,271	85
11	00	000	4	4	Municipalidades con oficina de gestión forestal municipal y organizaciones forestales comunitarias, técnicamente asistidas para promover acciones de manejo sostenible de sus recursos naturales..	ENTIDAD	305	305	292	96
11	00	000	4	5	Jornadas de reforestación implementadas a nivel nacional con el sector educativo y la población guatemalteca, promueven la sensibilización en el uso y cuidado del bosque.	EVENTO	565	565	502	89
11	00	000	4	6	Fiscalizaciones y operativos para la prevención y control de la tala ilegal, coordinados con operadores de justicia.	EVENTO	2,800	2,800	2,101	75
11	00	000	4	7	Sistemas de control y vigilancia forestal, establecidos en alianza con municipalidades, contribuyen a reducir la ilegalidad a nivel local.	ENTIDAD	45	45	38	84
11	00	000	4	8	Visitantes a los Parques administrados por el INAB, promueven cultura en el uso y cuidado del bosque.	PERSONA	69,580	25,000	23,489	94

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
11	00	000	4	9	Estudiantes y maestros informados y sensibilizados en temas forestales, contribuye a generar conciencia sobre el uso responsable de los recursos naturales.	PERSONA	70,000	22,500	20,358	90
Promedio de ejecución física por actividad.										87.66
Promedio ponderado de ejecución por programa. 11 DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE.										94.43
Promedio ponderado de ejecución física a nivel institucional.										94.92

Fuente: Reporte del SICOIN R00815611.rpt

4. ANEXOS

ANEXO 1
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEVENGADO
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*CLASE	*FUENTE DE FINANCIAMIENTO												Diferencia
	Ingresos Corrientes		Variación	Ingresos Propios		Variación	Donaciones Externas		Variación	TOTAL		Diferencia	
	2020	2019		2020	2019		2020	2019		2020	2019		
Ingresos No Tributarios	-	-	0.00	13.19	(2.25)	-	-	-	-	10.94	13.19	(2.25)	
Venta de Bienes Servicios Adm. Pub.	-	-	0.00	1.82	(0.83)	-	-	-	-	0.99	1.82	(0.83)	
Rentas de la Propiedad	-	-	0.00	0.62	(0.39)	-	-	-	-	0.23	0.62	(0.39)	
Transferencias Corrientes	108.70	108.01	0.69	-	-	2.60	3.00	(0.40)	(0.40)	111.30	111.01	0.29	
TOTAL DE INGRESOS	108.70	108.01	0.69	15.63	(3.47)	2.60	3.00	(0.40)	(0.40)	123.46	126.64	(3.18)	

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: De acuerdo a la ejecución de los ingresos corrientes, durante el ejercicio fiscal 2020 en transferencias corrientes se devengaron 0.69 millones de quetzales más que el año anterior; para el caso de los ingresos propios estos disminuyeron en 3.47 millones, teniendo una disminución en los ingresos no tributarios de 2.25 millones, en los ingresos por venta de bienes y servicios de la administración pública una disminución de 0.83 millones y en los ingresos por rentas de la propiedad una disminución de 0.39 millones; además, se recibieron 2.60 millones en donaciones externas. El total de los ingresos de la institución, tuvo una disminución de 3.18 millones de quetzales.

ANEXO 2
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DEVENGADO
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*SECCIÓN	*CLASE														
	Ingresos No Tributarios		Variación	Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.		Variación	Rentas de la Propiedad		Variación	Transferencias Corrientes		Variación	TOTAL		Diferencia
	2020	2019		2020	2019		2020	2019		2020	2019		2020	2019	
Tasas	9.26	10.68	(1.42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.26	10.68	(1.42)
Multas	0.16	0.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.16	0.16	-
Otros Ingresos no Tributarios	1.51	2.34	(0.83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.51	2.34	(0.83)
Venta de Bienes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venta de Servicios	-	-	-	0.99	1.82	(0.83)	-	-	-	-	-	-	0.99	1.82	(0.83)
Intereses	-	-	-	-	-	-	0.23	0.62	(0.39)	-	-	-	0.23	0.62	(0.39)
Del Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.30	111.01	0.29	111.30	111.01	0.29
TOTAL DE INGRESOS	10.94	13.18	(2.24)	0.99	1.82	(0.83)	0.23	0.62	(0.39)	111.30	111.01	0.29	123.46	126.63	(3.17)

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: Los ingresos no tributarios disminuyeron en 2.24 millones de manera global, disminuyendo 1.42 millones en la sección de tasas y en la sección de otros ingresos no tributarios en 0.83 millones; en la venta de servicios los ingresos también disminuyeron en 0.83 millones; asimismo en los ingresos por rentas de la propiedad que corresponden a los intereses bancarios hubo una disminución de 0.39 millones; y las Transferencias Corrientes del Sector Público aumentaron en 0.29 millones de quetzales. Los ingresos totales de la entidad disminuyeron en 3.17 millones de quetzales.

ANEXO 3
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR TIPO DE GASTO
DEVENGADO
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*TIPO DE GASTO	AÑO		VARIACIÓN
	2020	2019	
A. Funcionamiento	124.50	130.15	(5.65)
Gastos de Administración	111.24	117.96	(6.72)
Gastos de Recursos Humanos	7.56	4.68	2.88
Transferencias de Capital	5.70	7.51	(1.81)
B. Inversión	0.18	1.96	(1.78)
Inversión Física	0.18	1.96	(1.78)
TOTAL	124.68	132.11	(7.43)

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

ANÁLISIS: Durante el ejercicio fiscal 2020, los gastos de funcionamiento disminuyeron en 5.65 millones, teniendo una disminución en los gastos de administración de 6.72 millones, en los gastos de recursos humanos un aumento de 2.88 millones y en el caso de transferencias de capital se refleja una disminución de 1.81 millones; en cuanto a los gastos de inversión, estos tuvieron una disminución de 1.78 millones. A nivel institucional, los egresos disminuyeron en 7.43 millones de quetzales.

ANEXO 4
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
DEVENGADO
(EN MILLONES DE QUETZALES)

FUNCIÓN	FINALIDAD												
	Servicios Públicos Generales		Variación	Asuntos Económicos		Variación	Protección Social		Variación	TOTAL		Diferencia	
	2020	2019		2020	2019		2020	2019		2020	2019		
Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	0.41	0.39	0.02	-	-	-	-	-	-	0.41	0.39	0.02	
Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca	-	-	-	98.44	105.60	(7.16)	-	-	-	98.44	105.60	(7.16)	
Asuntos económicos n.c.d	-	-	-	18.28	21.45	(3.17)	-	-	-	18.28	21.45	(3.17)	
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad	-	-	-	-	-	-	7.14	4.26	2.88	7.14	4.26	2.88	
Edad Avanzada	-	-	-	-	-	-	0.42	0.43	(0.01)	0.42	0.43	(0.01)	
TOTAL	0.41	0.39	0.02	116.72	127.05	(10.33)	7.56	4.69	2.87	124.69	132.13	(7.44)	

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: De acuerdo a la finalidad, los servicios públicos, en la función Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización hubo un aumento de 0.02 millones; en la finalidad Asuntos económicos, función Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca hubo una disminución de 7.16 millones; en la función Asuntos económicos n.c.d hubo una disminución de 3.17 millones; en la finalidad Protección Social, función Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad hubo un incremento de 2.88 millones y en la función Edad Avanzada hubo una disminución de 0.01 millones. Considerando lo anterior, los egresos de la institución disminuyeron en 7.44 millones de quetzales.

ANEXO 5
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR CLASE DE INGRESO
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	12.60	10.94	86.81
Venta de Bienes y Servicios Administración Pública	2.00	0.99	49.78
Rentas de la Propiedad	0.40	0.23	57.19
Transferencias Corrientes	128.94	111.30	86.32
Disminución Otros Activos Financieros	19.50	-	0.00
TOTAL	163.44	123.46	75.54

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00815310 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Grupos Dinámicos de Ingresos

ANÁLISIS: La ejecución de los ingresos durante el ejercicio fiscal 2020 muestra que los ingresos no tributarios alcanzaron un 86.81% de lo presupuestado, mientras que la venta de bienes y servicios de la administración pública tuvo un 49.78% de ejecución, las rentas de la propiedad llegaron al 57.19% y las transferencias corrientes tuvieron una ejecución de 86.32%. El total de ejecución de los ingresos durante dicho período fue de 75.54%.

ANEXO 6
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos Corrientes	123.44	98.03	79.42
Ingresos Propios	15.00	6.18	41.18
Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	17.50	16.52	94.38
Donaciones Externas	7.50	3.97	52.89
TOTAL	163.44	124.69	76.29

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

ANÁLISIS: La ejecución de los egresos durante el ejercicio fiscal 2020 en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" fue de 79.42%, en la fuente 31 "Ingresos Propios" fue de 41.18%; en la fuente 32 "Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios" la ejecución fue del 94.38%, y finalmente en la fuente 61 "Donaciones Externas" fue de 52.89%; en ese sentido, el total institucional de ejecución presupuestaria fue de 76.29%.

ANEXO 7
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	12,602,500.00	10,939,907.67	86.81
Venta de Bienes Servicios Administración Pública	1,997,500.00	994,324.87	49.78
Rentas de la Propiedad	400,000.00	228,761.88	57.19
Transferencias Corrientes	128,940,664.00	111,301,986.85	86.32
Disminución de Otros Activos Financieros	19,500,000.00	-	0.00
TOTAL	163,440,664.00	123,464,981.27	75.54

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI- Reporte R00815310 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Grupos Dinámicos de Ingresos

ANÁLISIS: La clasificación por clase de ingreso, refleja que los ingresos no tributarios alcanzaron un 86.81% de ejecución, la venta de bienes y servicios de la administración pública alcanzaron un 49.78%, las rentas de la propiedad obtuvieron un 57.19% y las transferencias corrientes un 86.32%. El total de ejecución de ingresos fue de 75.54%.

ANEXO 8
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*SECCIÓN	*CLASE					TOTAL
	Ingresos No Tributarios	Venta de Bienes de Serv. Adm. Púb.	Rentas de la Propiedad	Transferencias Corrientes		
Tasas	9,264,654.10	-	-	-	-	9,264,654.10
Multas	161,282.52	-	-	-	-	161,282.52
Otros Ingresos no Tributarios	1,513,971.05	-	-	-	-	1,513,971.05
Venta de Bienes	-	133.93	-	-	-	133.93
Venta de Servicios	-	994,190.94	-	-	-	994,190.94
Intereses	-	-	228,761.88	-	-	228,761.88
Del sector público	-	-	-	111,301,986.85	-	111,301,986.85
TOTAL DE INGRESOS	10,939,907.67	994,324.87	228,761.88	111,301,986.85		123,464,981.27

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: Los ingresos de acuerdo a la clase muestran que las transferencias corrientes del sector público captaron la mayor parte de los ingresos de la institución por Q.111,301,986.85; seguidamente se encuentran los ingresos no tributarios por la cantidad de Q.10,939,907.05, que en la sección de tasas obtuvo la mayor parte de ingresos, luego le siguen otros ingresos no tributarios y por último las multas; posterior a estas dos clases se encuentra la venta de bienes y servicios de la administración pública por Q.994,324.87 y por último las rentas de la propiedad por Q.228,761.88. El total institucional asciende a la cantidad de Q.123,646,981.27.

ANEXO 9
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*CLASE	*FUENTE DE FINANCIAMIENTO				TOTAL
	Ingresos Corrientes	Ingresos Propios	Donaciones Externas		
Ingresos No Tributarios	-	10,939,907.67	-		10,939,907.67
Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.	-	994,324.87	-		994,324.87
Rentas de la Propiedad	-	228,761.88	-		228,761.88
Transferencias Corrientes	108,697,083.85	-	2,604,903.00		111,301,986.85
TOTAL	108,697,083.85	12,162,994.42	2,604,903.00		123,464,981.27

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Multiple).

ANÁLISIS: Los ingresos del INAB están compuestos principalmente por transferencias de la Administración Central (Ingresos Corrientes). Otra parte lo constituye los ingresos propios por las clases ingresos no tributarios, venta de bienes y servicios de la administración pública y rentas de la propiedad. Asimismo se obtuvieron donaciones externas por Q.2,604,903.00. Para el ejercicio fiscal 2020 la institución obtuvo un total de ingresos de Q.123,464,981.27

ANEXO 10
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO
PRESUPUESTO ASIGNADO, VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
11000	Ingresos No Tributarios	12,602,500.00	12,602,500.00	10,939,907.67
11200	Tasas	11,527,500.00	11,527,500.00	9,264,654.10
11290	Tasas y licencias varias	11,527,500.00	11,527,500.00	9,264,654.10
11600	Multas	125,000.00	125,000.00	161,282.52
11690	Otras multas	125,000.00	125,000.00	161,282.52
11900	Otros ingresos no tributarios	950,000.00	950,000.00	1,513,971.05
11990	Otros ingresos no tributarios	950,000.00	950,000.00	1,513,971.05
13000	Venta de bienes y servicios de la administración pública	1,997,500.00	1,997,500.00	994,324.87
13100	Venta de bienes	2,500.00	2,500.00	133.93
13130	Pub. Impresos oficiales y textos escolares	2,500.00	2,500.00	133.93
13200	Venta de servicios	1,995,000.00	1,995,000.00	994,190.94
13290	Otros servicios	1,995,000.00	1,995,000.00	994,190.94
15000	Rentas de la propiedad	400,000.00	400,000.00	228,761.88
15100	Intereses	400,000.00	400,000.00	228,761.88
15131	Por depósitos internos	400,000.00	400,000.00	228,761.88
16000	Transferencias Corrientes	123,440,664.00	128,940,664.00	111,301,986.85
16200	Del sector público	123,440,664.00	128,940,664.00	111,301,986.85
16210	De la Administración central	123,440,664.00	128,940,664.00	111,301,986.85
23000	Disminución de otros activos financieros	19,500,000.00	19,500,000.00	-
23100	Disminución de disponibles	19,500,000.00	19,500,000.00	-
23110	Disminución de caja y bancos	19,500,000.00	19,500,000.00	-
	TOTAL	157,940,664.00	163,440,664.00	123,464,981.27

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804416 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto por Entidad y Rubro.

ANÁLISIS: La ejecución de ingresos por rubro muestra que las transferencias corrientes del sector público provenientes de la Administración Central tuvo el mayor aporte a la institución por la suma de Q.111,301,986.85; seguidamente se puede visualizar que los ingresos no tributarios aportaron Q.10,939,907.67, principalmente en las tasas y licencias varias; posteriormente la venta de bienes y servicios de la administración pública reflejan un ingreso de Q.994,327.87, principalmente por la venta de otros servicios y por último se encuentran las rentas de la propiedad por Q.228,761.88; de esta manera el total de ingresos durante el ejercicio fiscal 2020 ascienden a la suma de Q.123,464,981.27

ANEXO 11
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

GRUPO DE GASTO	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO
Servicios Personales	99,770,334.00	95,714,962.56
Servicios No Personales	38,857,721.75	16,064,429.56
Materiales y Suministros	9,398,429.38	3,515,356.86
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	3,284,665.99	178,759.19
Transferencias Corrientes	8,471,347.95	5,706,824.78
Asignaciones Globales	3,658,164.93	3,511,608.39
TOTAL	163,440,664.00	124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

ANÁLISIS: Durante el ejercicio fiscal 2020 la institución tuvo la mayor cantidad de ejecución en el grupo 000 "Servicios Personales" para el pago de sueldos y prestaciones laborales a personal, así como dietas de los miembros de Junta Directiva; luego en el grupo de gasto 100 "Servicios no Personales" se contemplan los gastos por servicios básicos, seguridad y vigilancia, renovación de póliza de seguro de vehículos, viáticos del personal, arrendamientos de oficinas subregionales, entre otros servicios; luego se encuentra el grupo de gasto 200 "Materiales y Suministros" por la compra de insumos de oficina, limpieza, combustible, entre otros; después está el grupo de gasto 300 "Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles" para equipamiento institucional, mediante la adquisición de equipo de cómputo, de oficina, de medición forestal, entre otros; le sigue el grupo de gasto 400 "Transferencias Corrientes" que corresponde a los traslados efectuados a ENCA, ICAVIS, Municipalidades, Contraloría UICN e ITTO; y por último el grupo de gasto 900 "Asignaciones Globales" por el pago de sentencias judiciales.

ANEXO 12
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*GRUPO DE GASTO	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Servicios Personales	88,149,431.88	7,565,530.68	-	-	-	95,714,962.56
Servicios No Personales	16,064,429.56	-	-	-	-	16,064,429.56
Materiales y Suministros	3,515,356.86	-	-	-	-	3,515,356.86
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	-	-	-	178,759.19	-	178,759.19
Transferencias Corrientes	-	-	5,706,824.78	-	-	5,706,824.78
Asignaciones Globales	3,511,608.39	-	-	-	-	3,511,608.39
TOTAL	111,240,826.69	7,565,530.68	5,706,824.78	178,759.19	-	124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: La ejecución de los egresos por tipo de gasto muestra que los gastos de funcionamiento tienen la mayor concentración de los egresos, principalmente en el subgrupo correspondiente a gastos de administración, seguido del subgrupo de desarrollo humano y por último el subgrupo de transferencias corrientes. Los gastos de inversión física muestran una ejecución de Q.178,759.19, correspondiente a la adquisición de equipo contemplado en el grupo 300 "Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles", de esa manera el total institucional ejecutado en el presupuesto de egresos, asciende a la cantidad de Q.124,691,941.34.

ANEXO 13
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Ingresos Corrientes	89,106,852.24	6,976,496.16	1,949,336.25	-		98,032,684.65
Ingresos Propios	4,458,896.53	-	1,592,826.58	124,665.20		6,176,388.31
Disminución de caja y bancos de ingresos propios	13,762,220.24	589,034.52	2,164,661.95	-		16,515,916.71
Donaciones Externas	3,912,857.68	-	-	54,093.99		3,966,951.67
TOTAL	111,240,826.69	7,565,530.68	5,706,824.78	178,759.19		124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Multiple).

ANÁLISIS: La fuente 11 "Ingresos Corrientes", que tiene la mayor carga de ejecución, se concentra principalmente en funcionamiento, en primer orden los gastos de administración, segundo desarrollo humano y por último transferencias corrientes. En la fuente 31 "Ingresos Propios", la mayor parte se encuentra en gastos de administración, otra parte en transferencias corrientes y por último una parte en inversión física. En la fuente 32 "Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios", la mayor cantidad se ejecutó en gastos de administración luego transferencias corrientes y por último desarrollo humano; finalmente la fuente de financiamiento 61 "Donaciones Externas", fue ejecutada la mayor parte en gastos de administración y otra parte en Inversión física.

ANEXO 14
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR REGIÓN Y TIPO DE GASTO
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*REGIÓN	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Región I Metropolitana	42,304,251.61	3,176,746.11	3,556,402.37	113,833.19		49,151,233.28
Región II Norte	15,488,470.38	1,049,703.49	530,643.03	6,080.00		17,074,896.90
Región III Nororiente	10,725,002.69	580,816.79	255,334.44	32,985.00		11,594,138.92
Región IV Suroriente	5,544,851.24	277,494.54	382,275.80	6,810.00		6,211,431.58
Región V Central	5,503,174.41	380,240.88	258,827.98	-		6,142,243.27
Región VI Suroccidente	12,175,055.50	826,942.32	129,713.07	2,868.00		13,134,578.89
Región VII Noroccidente	11,877,674.06	756,687.37	183,695.87	11,513.00		12,829,570.30
Región VIII Petén	7,622,346.80	516,899.18	409,932.22	4,670.00		8,553,848.20
TOTAL	111,240,826.69	7,565,530.68	5,706,824.78	178,759.19		124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: La ejecución de egresos de acuerdo a las regiones señala que estos se han mantenido distribuidos principalmente en la Región I Metropolitana, incluyendo tanto gastos de funcionamiento como de inversión. Mientras que el resto de regiones (de la II a la VIII) han tenido ejecución principalmente en el tipo de gasto de funcionamiento, en el subgrupo de gastos de administración, seguido de desarrollo humano, luego transferencias corrientes y por último inversión física.

ANEXO 15
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR FUNCIÓN Y FINALIDAD
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

FUNCIÓN	FINALIDAD			Total
	Servicios Públicos Generales	Asuntos Económicos	Protección Social	
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	408,601.66	-	-	408,601.66
Agricultura, Protección Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca	-	98,435,432.71	-	98,435,432.71
Asuntos económicos n.c.d	-	18,282,376.29	-	18,282,376.29
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad	-	-	7,144,163.84	7,144,163.84
Edad Avanzada	-	-	421,366.84	421,366.84
TOTAL	408,601.66	116,717,809.00	7,565,530.68	124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

ANÁLISIS: La finalidad de servicios públicos, función administración fiscal, monetaria y servicios de fiscalización muestra una ejecución de Q.408,601.66; en la finalidad asuntos económicos se tiene una ejecución de Q.116,717,809.00, principalmente en la función de Agricultura, Protección Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca; mientras que en Protección Social se ejecutó la suma de Q.7,595,530.68 que suma la función enfermedad, funcionamiento corporal y discapacidad y la función edad avanzada.

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
112	Entidades Descentralizadas no Empresariales						
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	69,417,000.00	0.00	69,417,000.00	67,772,760.12	67,772,760.12	67,772,760.12
022	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	23,000.00	23,000.00	23,000.00	23,000.00	23,000.00
025	COMPLEMENTO POR ANTIGÜEDAD AL PERSONAL TEMPORAL						
026	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL AL PERSONAL TEMPORAL	1,138,500.00	-23,000.00	1,115,500.00	916,943.44	916,943.44	916,943.44
027	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	2,163,000.00	0.00	2,163,000.00	2,089,937.82	2,089,937.82	2,089,937.82
029	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	2,312,000.00	1,614,000.00	3,926,000.00	3,542,500.00	3,542,500.00	3,542,500.00
051	APORTE PATRONAL AL IGSS	7,406,794.00	0.00	7,406,794.00	7,212,806.36	7,212,806.36	7,212,806.36
055	APORTE PARA CLASES PASIVAS	700,000.00	0.00	700,000.00	421,366.84	421,366.84	421,366.84
061	DIETAS	1,050,000.00	0.00	1,050,000.00	826,500.00	826,500.00	826,500.00
071	AGUINALDO	5,784,750.00	0.00	5,784,750.00	5,677,177.59	5,677,177.59	5,677,177.59
072	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	5,784,250.00	0.00	5,784,250.00	5,690,696.48	5,690,696.48	5,690,696.48
073	BONO VACACIONAL	144,200.00	0.00	144,200.00	139,173.91	139,173.91	139,173.91
081	PERSONAL ADMINISTRATIVO, TÉCNICO, PROFESIONAL Y OPERATIVO	1,391,500.00	864,340.00	2,255,840.00	1,402,100.00	1,402,100.00	1,402,100.00
111	ENERGÍA ELÉCTRICA	1,499,900.00	98,364.97	1,598,264.97	641,183.13	641,183.13	641,183.13
112	AGUA	672,774.00	5,796.35	678,570.35	12,627.45	12,627.45	12,627.45
113	TELÉFONÍA	2,210,850.00	174,067.69	2,384,917.69	1,449,878.98	1,449,878.98	1,449,878.98
114	CORREOS Y TELÉGRAFOS	84,830.00	8,450.00	93,280.00	24,228.00	24,228.00	24,228.00
115	EXTRACCIÓN DE BASURA Y DESTRUCCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS	551,550.00	-38,205.00	513,345.00	20,575.00	20,575.00	20,575.00
116	SERVICIOS DE LAVANDERÍA	5,000.00	125.00	5,125.00	125.00	125.00	125.00
121	DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN	3,286,527.00	-603,627.75	2,682,899.25	87,856.20	87,856.20	87,856.20
122	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	2,616,195.00	-93,517.85	2,522,677.15	271,517.71	271,517.71	271,517.71
131	VIÁTICOS EN EL EXTERIOR	200,000.00	-86,724.65	113,275.35	4,644.00	4,644.00	4,644.00
133	VIÁTICOS EN EL INTERIOR	2,900,000.00	-248,032.76	2,651,967.24	429,603.71	429,603.71	429,603.71
141	TRANSPORTE DE PERSONAS	188,000.00	8,382.71	196,382.71	12,303.00	12,303.00	12,303.00
142	FLETES	234,348.00	3,700.70	238,048.70	8,156.70	8,156.70	8,156.70
143	ALMACENAJE	100,000.00	11,781.53	111,781.53	27,317.01	27,317.01	27,317.01
151	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	1,721,400.00	0.00	1,721,400.00	1,264,608.00	1,264,608.00	1,264,608.00
153	ARRENDAMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	1,012,450.00	0.00	1,012,450.00	396,435.60	396,435.60	396,435.60
156	ARRENDAMIENTO DE OTRAS MÁQUINAS Y EQUIPO	48,000.00	0.00	48,000.00	48,000.00	48,000.00	48,000.00
158	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	425,000.00	196,394.00	621,394.00	209,615.18	209,615.18	209,615.18
162	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	237,850.00	2,750.00	240,600.00	4,660.00	4,660.00	4,660.00
165	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	2,120,000.00	-76,781.52	2,043,218.48	504,810.21	504,810.21	504,810.21
168	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	0.00	1,860.00	1,860.00	1,860.00	1,860.00	1,860.00
169	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	180,900.00	6,970.00	187,870.00	12,722.00	12,722.00	12,722.00
171	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	570,000.00	115,500.00	685,500.00	140,092.26	140,092.26	140,092.26
174	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALACIONES	184,000.00	44,483.00	228,483.00	44,883.00	44,883.00	44,883.00
176	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS OBRAS E INSTALACIONES	143,950.00	2,800.00	146,750.00	2,800.00	2,800.00	2,800.00
183	SERVICIOS JURÍDICOS	0.00	46,250.00	46,250.00	46,250.00	46,250.00	46,250.00
184	SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORIA	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00
185	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	1,489,000.00	186,217.30	1,675,217.30	93,623.30	93,623.30	93,623.30

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
186	SERVICIOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	0.00	138,000.00	138,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
189	OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS	570,000.00	3,670,301.59	4,240,301.59	2,531,720.00	2,531,720.00	2,531,720.00
191	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	2,210,400.00	208,348.19	2,418,748.19	1,277,378.13	1,277,378.13	1,277,378.13
194	GASTOS BANCARIOS, COMISIONES Y OTROS GASTOS	603,000.00	-1,963.36	601,036.64	686.64	686.64	686.64
195	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	2,452,448.00	-101,780.27	2,350,667.73	330,321.12	330,321.12	330,321.12
196	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	40,000.00	1,540.00	41,540.00	5,300.50	5,300.50	5,300.50
197	SERVICIOS DE VIGILANCIA	5,869,250.00	0.00	5,869,250.00	5,584,500.00	5,584,500.00	5,584,500.00
198	RECOMPENSAS PARA SEGURIDAD DEL ESTADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
199	OTROS SERVICIOS	457,900.00	270,749.88	728,649.88	534,147.73	534,147.73	534,147.73
211	ALIMENTOS PARA PERSONAS	628,092.00	75,123.23	703,215.23	174,793.61	174,793.61	174,793.61
214	PRODUCTOS AGROFORESTALES, MADERA, CORCHO Y SUS MANUFACTURAS	0.00	56,199.75	56,199.75	50,201.25	50,201.25	50,201.25
219	OTROS ALIMENTOS, PRODUCTOS AGROFORESTALES Y AGROPECUARIOS	0.00	10,254.90	10,254.90	10,254.90	10,254.90	10,254.90
223	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	0.00	3,808.50	3,808.50	3,808.50	3,808.50	3,808.50
224	PÓMEZ, CAL Y YESO	0.00	594.00	594.00	594.00	594.00	594.00
232	ACABADOS TEXTILES	1,851.00	21,508.76	23,357.76	21,890.26	21,890.26	21,890.26
233	PRENDAS DE VESTIR	95,576.00	36,523.57	132,099.57	37,003.05	37,003.05	37,003.05
241	PAPEL DE ESCRITORIO	276,748.00	20,916.70	297,664.70	53,487.10	53,487.10	53,487.10
242	PAPELES COMERCIALES, CARTULINAS, CARTONES Y OTROS	0.00	1,181.70	1,181.70	1,181.70	1,181.70	1,181.70
243	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN	553,552.00	2,403.35	555,955.35	74,288.63	74,288.63	74,288.63
244	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	240,366.00	26,811.85	267,177.85	43,964.70	43,964.70	43,964.70
245	LIBROS, REVISTAS Y PERIÓDICOS	0.00	5,275.00	5,275.00	5,275.00	5,275.00	5,275.00
247	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	8,766.00	11,809.00	20,575.00	12,818.20	12,818.20	12,818.20
252	ARTÍCULOS DE CUERO	0.00	1,257.00	1,257.00	1,257.00	1,257.00	1,257.00
253	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	500,448.00	40,392.41	540,840.41	51,011.21	51,011.21	51,011.21
254	ARTÍCULOS DE CAUCHO	7,228.00	1,245.63	8,473.63	3,115.97	3,115.97	3,115.97
261	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	39,904.00	56,458.18	96,362.18	89,934.01	89,934.01	89,934.01
262	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,020,040.00	805,438.13	1,825,478.13	1,679,745.96	1,679,745.96	1,679,745.96
263	ABONOS Y FERTILIZANTES	0.00	8,723.00	8,723.00	8,723.00	8,723.00	8,723.00
264	INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y SIMILARES	18,000.00	4,269.44	22,269.44	8,929.49	8,929.49	8,929.49
266	PRODUCTOS MEDICINALES Y FARMACÉUTICOS	30,160.00	1,663.20	31,823.20	2,460.84	2,460.84	2,460.84
267	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	131,300.00	69,978.99	201,278.99	86,510.48	86,510.48	86,510.48
268	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	319,420.00	218,890.15	538,310.15	247,414.12	247,414.12	247,414.12
269	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	55,172.00	4,760.71	59,932.71	7,764.07	7,764.07	7,764.07
272	PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	11,435.00	11,435.00	11,435.00	11,435.00	11,435.00
273	PRODUCTOS DE LOZA Y PORCELANA	0.00	4,259.00	4,259.00	4,259.00	4,259.00	4,259.00
274	CEMENTO	0.00	1,551.50	1,551.50	1,551.50	1,551.50	1,551.50
275	PRODUCTOS DE CEMENTO, PÓMEZ, ASBESTO Y YESO	0.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00
281	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	0.00	2,134.01	2,134.01	2,134.01	2,134.01	2,134.01
282	PRODUCTOS METALÚRGICOS NO FÉRRICOS	0.00	0.00	0.00	5.90	5.90	5.90
283	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	14,820.00	8,551.22	23,371.22	11,769.45	11,769.45	11,769.45
284	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	21,751.50	21,751.50	21,751.50	21,751.50	21,751.50
286	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	6,916.73	6,916.73	6,916.73	6,916.73	6,916.73

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
289	OTROS PRODUCTOS METÁLICOS	19,240.00	9,341.62	28,581.62	10,798.51	10,798.51	10,798.51
291	ÚTILES DE OFICINA	508,954.00	98,696.10	607,650.10	61,978.08	61,978.08	61,978.08
292	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	255,852.00	17,093.77	272,945.77	78,194.00	78,194.00	78,194.00
293	ÚTILES EDUCACIONALES Y CULTURALES	390.00	3,189.99	3,579.99	3,579.99	3,579.99	3,579.99
294	ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	0.00	15,689.31	15,689.31	15,689.31	15,689.31	15,689.31
295	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD	24,336.00	88,613.27	112,949.27	109,615.07	109,615.07	109,615.07
296	ÚTILES DE COCINA Y COMEDOR	0.00	2,179.00	2,179.00	2,179.00	2,179.00	2,179.00
297	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	115,540.00	15,725.09	131,265.09	37,957.70	37,957.70	37,957.70
298	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	4,084,457.00	-1,458,137.37	2,626,319.63	443,597.07	443,597.07	443,597.07
299	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	111,084.00	2,331.59	113,415.59	15,202.99	15,202.99	15,202.99
412	PRESTACIONES PÓSTUMAS	0.00	79,350.02	79,350.02	39,675.01	39,675.01	39,675.01
413	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	2,000,000.00	-936,449.06	1,063,550.94	1,021,330.34	1,021,330.34	1,021,330.34
415	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	1,500,000.00	-383,355.96	1,116,644.04	170,552.08	170,552.08	170,552.08
416	BECAS DE ESTUDIO EN EL INTERIOR	930,000.00	0.00	930,000.00	137,711.00	137,711.00	137,711.00
431	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	350,000.00	-18,151.01	331,848.99	270,534.52	270,534.52	270,534.52
448	OTRAS TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDADES	2,000,000.00	-175,557.98	1,824,442.02	1,545,679.52	1,545,679.52	1,545,679.52
453	NO FINANCIERAS	2,500,000.00	-204,340.06	2,295,659.94	1,803,563.49	1,803,563.49	1,803,563.49
456	SERVICIOS GUBERNAMENTALES DE FISCALIZACIÓN	394,852.00	13,750.00	408,602.00	408,601.66	408,601.66	408,601.66
472	TRANSFERENCIAS A ORGANISMOS E INSTITUCIONES INTERNACIONALES	435,000.00	-13,750.00	421,250.00	309,177.16	309,177.16	309,177.16
913	SENTENCIAS JUDICIALES	3,022,000.00	316,482.00	3,338,482.00	3,326,538.69	3,326,538.69	3,326,538.69
914	GASTOS NO PREVISTOS	350,000.00	-30,317.07	319,682.93	185,069.70	185,069.70	185,069.70
TOTAL 10	Gastos de Funcionamiento	154,740,664.00	5,415,334.01	160,155,998.01	124,513,182.15	124,513,182.15	124,513,182.15
20	INVERSIÓN						
322	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	42,484.99	42,484.99	25,308.04	25,308.04	25,308.04
324	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	0.00	16,585.00	16,585.00	15,824.20	15,824.20	15,824.20
325	EQUIPO DE TRANSPORTE	3,200,000.00	-228,386.00	2,971,614.00	0.00	0.00	0.00
326	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	0.00	17,773.00	17,773.00	15,233.00	15,233.00	15,233.00
328	EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	89,449.00	89,449.00	54,616.00	54,616.00	54,616.00
329	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0.00	146,760.00	146,760.00	67,777.95	67,777.95	67,777.95
TOTAL 20	Inversión	3,200,000.00	84,665.99	3,284,665.99	178,759.19	178,759.19	178,759.19
TOTAL 112	Entidades Descentralizadas no Empresariales	157,940,664.00	5,500,000.00	163,440,664.00	124,691,941.34	124,691,941.34	124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Reporte R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

ANÁLISIS: A nivel de renglón presupuestario, la ejecución de la institución durante el ejercicio fiscal 2020, muestra todas las clasificaciones a su más mínima expresión de acuerdo al Manual de Clasificaciones Presupuestarias del sector público de Guatemala, además de incluir la división por tipo de gasto. Finalmente se puede visualizar el presupuesto total aprobado, las modificaciones presupuestarias internas, el saldo vigente, el monto del compromiso, devengado y pagado.

ANEXO 17

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (1)
Estado de Resultados Comparativo
Años 2020-2019 (2)
Expresado en Quetzales (3)

	2020	2019	Variación Absoluta	Relativa
5000 Ingresos				
5100 Ingresos Corrientes	123,658,069.27	126,887,459.84	(3,229,390.57)	-2.55%
5120 Ingresos no Tributarios	123,658,069.27	126,887,459.84	(3,229,390.57)	-2.55%
5122 Tasas	10,939,907.67	13,269,166.71	(2,329,259.04)	-17.55%
5126 Multas	9,264,654.10	10,684,843.62	(1,420,189.52)	-13.29%
5129 Otros Ingresos no Tributarios	161,282.52	159,483.98	1,798.54	1.13%
5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,513,971.05	2,424,839.11	(910,868.06)	-37.56%
5141 Venta de Bienes	994,324.87	1,816,742.36	(822,417.49)	-45.27%
5142 Venta de Servicios	133.93	133.93	-	0.00%
5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	994,190.94	1,816,608.43	(822,417.49)	-45.27%
5161 Intereses	228,761.88	617,119.48	(388,357.60)	-62.93%
5170 Transferencias Corrientes Recibidas	111,301,986.85	111,011,431.29	290,555.56	0.26%
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	111,301,986.85	111,011,431.29	290,555.56	0.26%
5180 Donaciones Corrientes Recibidas	193,088.00	173,000.00	20,088.00	11.61%
5182 Donaciones en Especie	193,088.00	173,000.00	20,088.00	11.61%
6000 Gastos				
6100 Gastos Corrientes	128,141,939.22	133,470,062.17	(5,328,122.95)	-3.99%
6110 Gastos de Consumo	128,141,939.22	133,470,062.17	(5,328,122.95)	-3.99%
6111 Remuneraciones	118,196,729.69	119,444,558.24	(1,247,828.55)	-1.04%
6112 Bienes y Servicios	96,906,844.98	95,280,966.65	1,625,878.33	1.71%
6113 Depreciación y Amortización	17,661,127.64	20,850,973.76	(3,189,846.12)	-15.30%
6120 Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad	3,628,757.07	3,312,617.83	316,139.24	9.54%
6123 Derechos Sobre Bienes Intangibles	1,918,658.78	1,921,742.57	(3,083.79)	-0.16%
6124 Otros Alquileres	209,615.18	188,119.21	21,495.97	11.43%
6140 Otras Perdidas y/o Desincorporaciones	1,709,043.60	1,733,623.36	(24,579.76)	-1.42%
6140 Otras Perdidas	3,511,608.39	6,193,452.43	(2,681,844.04)	-43.30%
6150 Transferencias Corrientes Otorgadas	4,514,942.36	5,910,308.93	(1,395,366.57)	-23.61%
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	447,920.53	601,163.11	(153,242.58)	-25.49%
6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	3,757,844.67	4,944,261.22	(1,186,416.55)	-24.00%
6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	309,177.16	364,884.60	(55,707.44)	-15.27%
RESULTADO DEL EJERCICIO	(4,483,869.95)	(6,582,602.33)	2,098,732.38	-31.88%

**FORMATO CONSOLIDADO DE INFORMES EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS Y EGRESOS
MUNICIPALIDADES, DESCENTRALIZADAS, EMPRESAS PUBLICAS Y AUTÓNOMAS
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(EN QUETZALES)**

INGRESOS/ CLASE	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PERCIBIDO	DEVENGADO
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 12,602,500.00	Q -	Q 12,602,500.00	Q 10,939,907.67	Q 1,099,907.67
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 1,997,500.00	Q -	Q 1,997,500.00	Q 994,324.87	Q 994,324.87
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 400,000.00	Q -	Q 400,000.00	Q 228,761.88	Q 228,761.88
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 123,440,664.00	Q 5,500,000.00	Q 128,940,664.00	Q 111,301,986.85	Q 111,301,986.85
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q 19,500,000.00	Q -	Q 19,500,000.00	Q -	Q -
	TOTALES	Q 157,940,664.00	Q 5,500,000.00	Q 163,440,664.00	Q 123,464,981.27	Q 113,624,981.27

EGRESOS/ GRUPO	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	PAGADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 97,291,994.00	Q 2,478,340.00	Q 99,770,334.00	Q 95,714,962.56	Q 95,714,962.56
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 34,905,522.00	Q 3,952,199.75	Q 38,857,721.75	Q 16,064,429.56	Q 16,064,429.56
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 9,061,296.00	Q 337,133.38	Q 9,398,429.38	Q 3,515,356.86	Q 3,515,356.86
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	Q 3,200,000.00	Q 84,665.99	Q 3,284,665.99	Q 178,759.19	Q 178,759.19
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 10,109,852.00	Q (1,638,504.05)	Q 8,471,347.95	Q 5,706,824.78	Q 5,706,824.78
900	ASIGNACIONES GLOBALES	Q 3,372,000.00	Q 286,164.93	Q 3,658,164.93	Q 3,511,608.39	Q 3,511,608.39
	TOTALES	Q 157,940,664.00	Q 5,500,000.00	Q 163,440,664.00	Q 124,691,941.34	Q 124,691,941.34

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN)