



Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida



001

Guatemala 21 de febrero de 2023
Ref.G.127-2023

2023-15496
CENTRO DE ATENCIÓN AL USUARIO -CAU-
SECRETARÍA GENERAL
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECEPCIÓN VENTANILLA

RECEPCIÓN
22 FEB 2023

Hora: 11:00 Firma: [Firma]
Registro Único de Expediente: [Firma]

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

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 2022, 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





Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida



00.1

Guatemala 21 de febrero de 2023
 Ref. **G.128-2023**

Presidente del Congreso de la República de Guatemala:

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 2022, 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



Licenciada
Shirley Joanna Rivera Zaldaña
 Presidente del Congreso de la
 República de Guatemala
 Su Despacho

c.c. Archivo

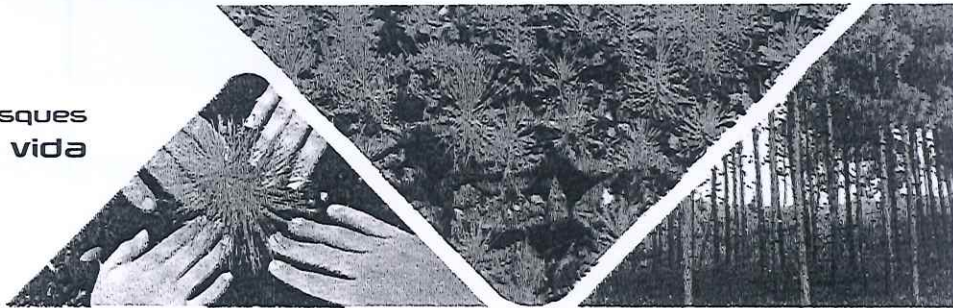


¡Síguenos!





Instituto Nacional de Bosques
Màs bosques. Màs vida



001

Guatemala 21 de febrero de 2023
Ref.G.129-2023

Dr. Frank Helmuth Bode Fuentes
Contralor General de Cuentas
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARÍA GENERAL
RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
22 FEB 2023

Señor Contralor:

A las 11:54 Hrs. Letras J

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 2022, 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,

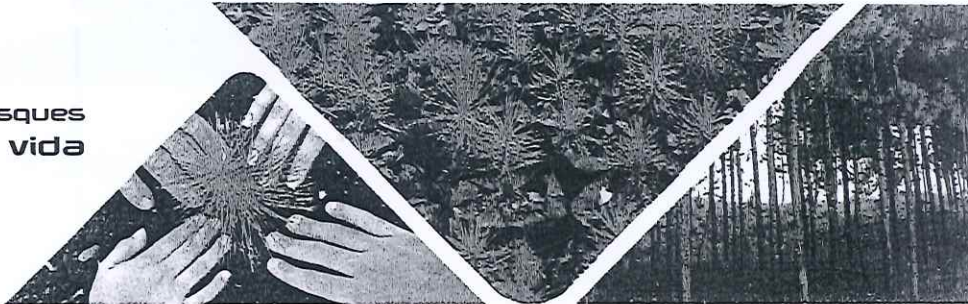
Ing. Rony Estuardo Granados Mérida
GERENTE



c.c. Archivo



Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida



001

Guatemala 21 de febrero de 2023
Ref.G.130-2023

Licenciada
Luz Keila Virginia Gramajo Vílchez
Secretaria de Planificación y Programación de la Presidencia
SEGEPLAN



Licenciada Gramajo:

HORA: 11:27 NOMBRE: Silvana

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 2022, 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





Instituto Nacional de Bosques
Más bosques. Más vida



002

Instituto Nacional de Bosques –INAB–

Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2,022

Departamento Financiero

Índice

Presentación	1
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2,022	2
Balance General al 31 de diciembre de 2,022	3
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,022	4
Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2,022	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 2,022”**, 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 2,022

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 2,022, 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 cuatro millones seiscientos cuarenta y seis mil doscientos diez con 93/100 (Q.54,646,210.93).
 - El Patrimonio total es de sesenta y dos millones seiscientos setenta y un mil setecientos sesenta y cuatro quetzales con 03/100 (Q.62,671,764.03). (Ver Nota 9)

- b) Ejecución del Presupuesto.
 - El Presupuesto de Egresos se ejecutó en un 66.87%
 - En el Resultado del Ejercicio se obtuvo un monto desfavorable de ciento treinta y nueve mil ciento cincuenta y ocho quetzales con 02/100 (-Q.139,158.02) (Ver nota 21).
 - El Superávit Presupuestario es de tres millones quinientos cincuenta y dos mil novecientos un quetzales con 37/100 (Q.3,552,901.37) (Ver nota 22).

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (Nota 1)
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,022 (Nota 2)
 Expresado en Quetzales (Nota 3)

ACTIVO	2000 PASIVO
1000 ACTIVO	2100 Pasivo Corriente
1100 Activo Corriente (Circulante)	2110 Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 8)
1110 Activo Disponible	2113 Gastos del Personal a Pagar
1112 Bancos (Nota 6)	2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo
Total de Activo Disponible	Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo
1200 Activo no Corriente (Largo Plazo)	Total de Pasivo Corriente
1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) (Nota 7)	Total de Pasivo
1231 Propiedad y Planta en Operación	3000 PATRIMONIO (Nota 9)
1232 Maquinaria y Equipo	3200 Patrimonio Institucional
1233 Tierras y Terrenos	3210 Capital Social e Institucional
1237 Otros Activos Fijos	3212 Resultado del Ejercicio (Nota 21)
2271 Depreciaciones Acumuladas	3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores
Total de Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	3213 Para Garantías Crediticias Forestales
Total de Activo no Corriente (Largo Plazo)	3213 Transferencias de Capital Recibidas
	Total de Capital Social e Institucional
	Total de Patrimonio Institucional
	Total de Patrimonio
SUMA ACTIVO	SUMA PASIVO Y PATRIMONIO
	62,671,764.03
	62,671,764.03
	62,671,764.03
	63,297,892.42



Ing. Rey Estuardo Granados Mérida
Gerente

Thomas Alejandro Paz Lehtus
Director Administrativo y Financiero

Marvin Estuardo Gudajay Osorio
Jefe Financiero

Jairo Bosbell Rodríguez
Encargado II de Contabilidad

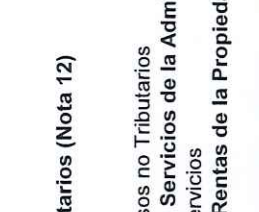
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (Nota 1)
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Nota 2)
 Expresado en Quetzales (Nota 3)

5000 Ingresos		148,889,713.65
5100 Ingresos Corrientes		14,992,894.92
5120 Ingresos no Tributarios (Nota 12)		
5122 Tasas	11,057,337.93	
5126 Multas	222,255.76	
5129 Otros Ingresos no Tributarios	3,713,301.23	
5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública (Nota 13)		1,535,638.15
5142 Venta de Servicios	151,818.34	
5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad (Nota 14)		128,963,000.00
5161 Intereses	3,237,848.74	
5170 Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 15)	8,513.50	
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público		
5180 Donaciones Corrientes Recibidas (Nota 16)		3,246,362.24
5181 Donaciones Externas		
5182 Donaciones en Especie		
6000 Gastos		149,028,871.67
6100 Gastos Corrientes		135,076,275.28
6110 Gastos de Consumo (Nota 17)		
6111 Remuneraciones	105,001,025.20	
6112 Bienes y Servicios	25,406,219.32	
6113 Depreciación y Amortización	4,669,030.76	
6120 Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad (Nota 18)		2,431,298.73
6123 Derechos sobre Bienes Intangibles	484,630.69	
6124 Otros Alquileres	1,966,668.04	
6140 Otras pérdidas y/o Desincorporación (Nota 19)		5,421,601.03
6142 Otras Pérdidas	5,421,601.03	
6150 Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota 20)		6,099,696.63
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	806,514.94	
6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	4,958,399.42	
6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	334,782.27	
RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 21)		(139,158.02)


 Encargado II de Contabilidad
 Jairo Bosbell Rodríguez


 Jefe Financiero
 Marvin Estuardo Cuijaj Osorio


 Director Administrativo y Financiero
 Thomas Alejandro Paz Lemus


 Gerente
 Ing. Rony Estuardo Granados Mérida




INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES (Nota 1)
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 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	14,992,894.92	14,992,894.92	0.00
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	0.00	1,997,500.00	1,535,638.15	1,535,638.15	0.00
15000	Renta de la Propiedad	400,000.00	0.00	400,000.00	151,818.34	151,818.34	0.00
16000	Transferencias Corrientes	155,832,500.00	0.00	155,832,500.00	132,200,848.74	132,200,848.74	0.00
17000	Transferencias de Capital	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	26,500,000.00	0.00	26,500,000.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL INGRESOS	217,332,500.00	0.00	217,332,500.00	148,881,200.15	148,881,200.15	0.00
000	EGRESOS POR GRUPO Servicios Personales	100,916,173.00	8,510,712.00	109,426,885.00	102,420,366.44	102,420,366.44	0.00
100	Servicios no Personales	49,604,041.00	-5,581,940.87	44,022,100.13	20,946,357.93	20,946,357.93	0.00
200	Materiales y Suministros	15,373,639.00	5,531,301.44	20,904,940.44	6,891,160.12	6,891,160.12	0.00
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	10,113,250.00	448,227.24	10,561,477.24	968,457.87	968,457.87	0.00
400	Transferencias Corrientes	16,608,332.00	-1,413,632.81	15,194,699.19	8,680,355.39	8,680,355.39	0.00
500	Transferencias de Capital	11,200,000.00	0.00	11,200,000.00	0	0	0.00
900	Asignaciones Globales	13,517,065.00	-7,494,667.00	6,022,398.00	5,421,601.03	5,421,601.03	0.00
	TOTAL EGRESOS	217,332,500.00	0.00	217,332,500.00	145,328,298.78	145,328,298.78	0.00
	TOTAL INGRESOS MENOS EGRESOS DEVENGADOS				3,552,901.37		




 Jairo Bosbell Rodríguez
 Encargado II de Contabilidad


 Marvin Estuardo Culefay Osorio
 Jefe Financiero


 Thomas Alejandro Paz Lemus
 Director Administrativo y Financiero


 Rony Estraberto 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

$$\frac{AD}{AC} \frac{55,272,339.32}{55,272,339.32} \times 100 = 100.00\%$$

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

$$\frac{AC}{AT} \frac{55,272,339.32}{63,297,892.42} \times 100 = 87.32\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuentan con **87.32** unidades de Activo Circulante.

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

$$\frac{PPE}{AT} \frac{8,025,553.10}{63,297,892.42} \times 100 = 12.68\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **12.68** unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

4 Situación de Tesorería (Prueba Ácida)

$$\frac{AD}{PE} \frac{55,272,339.32}{626,128.39} \times 100 = 8,827.64\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Exigible, se cuenta con **8,827.64** unidades de Activo Disponible.

5 Índice de Solvencia Técnica

$$\frac{AC}{PC} \frac{55,272,339.32}{626,128.39} \times 100 = 8,827.64\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **8,827.64** unidades de Activo Circulante.

6 Índice de Solvencia

$$\frac{AT}{PC} \frac{63,297,892.42}{626,128.39} \times 100 = 10,109.41\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **10,109.41** unidades de Activo Total.

7**Importancia de las Obligaciones a Corto Plazo sobre el Capital**

$$\frac{PC}{C} \frac{626,128.39}{62,671,764.03} \times 100 = 1.00\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 1 unidad de Pasivo Circulante.

8 Índice de Autonomía Financiera

$$\frac{C}{AT} \frac{62,671,764.03}{63,297,892.42} \times 100 = 99.01\%$$

Por cada 100 unidades de Activo Total, se cuenta con **99.01** unidades de Capital.

9 Importancia del Pasivo Total sobre el Activo Total

$$\frac{PT}{AT} \frac{626,128.39}{63,297,892.42} \times 100 = 0.99\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **0.99** unidades de Pasivo Total.

Estado de Resultados

Ingresos

1 Proporción de los Ingresos No Tributarios sobre Ingresos Totales.

$$\frac{\text{INT}}{\text{IT}} \frac{14,992,894.92}{148,889,713.65} \times 100 = 10.07\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 10.07 unidades de Ingresos No Tributarios.

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

$$\frac{\text{IV}}{\text{IT}} \frac{1,535,638.15}{148,889,713.65} \times 100 = 1.03\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 1.03 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

$$\frac{\text{IIOR}}{\text{IT}} \frac{151,818.34}{148,889,713.65} \times 100 = 0.10\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.10 unidades de Ingresos por Intereses y otras Rentas de la Propiedad.

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

$$\frac{\text{ITC}}{\text{IT}} \frac{128,963,000.00}{148,889,713.65} \times 100 = 86.62\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 86.62 unidades de Ingresos por Transferencias Corrientes.

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

$$\frac{\text{IDC}}{\text{IT}} \frac{3,246,362.24}{148,889,713.65} \times 100 = 2.18\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 2.18 unidades de Ingresos por Donaciones Corrientes.

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

$$\frac{\text{GR } 105,001,025.20}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 70.45\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **70.45** unidades corresponden a Gastos por Remuneraciones.

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

$$\frac{\text{GB } 25,406,219.32}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 17.05\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **17.05** unidades corresponden a Gastos de Bienes y Servicios.

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

$$\frac{\text{GDA } 4,669,030.76}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 3.13\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **3.13** unidades corresponden a Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones.

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

$$\frac{\text{GBI } 464,630.69}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 0.31\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.31** unidades corresponden a Derechos Sobre Bienes Intangibles

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

$$\frac{\text{GA } 1,966,668.04}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 1.32\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **1.32** unidades corresponden a Gastos de Otros Alquileres.

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

$$\frac{\text{GOP } 5,421,601.03}{\text{GT } 149,028,871.67} \times 100 = 3.64\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **3.64** unidades corresponden a Gastos por Otras Pérdidas.

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

$$\frac{\text{GSP}}{\text{GT}} \frac{806,514.94}{149,028,871.67} \times 100 = 0.54\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.54** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado.

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

$$\frac{\text{GTSP}}{\text{GT}} \frac{4,958,399.42}{149,028,871.67} \times 100 = 3.33\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **3.33** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Público.

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

$$\frac{\text{GTSE}}{\text{GT}} \frac{334,782.27}{149,028,871.67} \times 100 = 0.22\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.22** 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, oficio S-DCE-52-2008 y la Resolución Número DCE-01-2022; 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 Producción	15%
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 cinco millones doscientos setenta y dos mil trescientos treinta y nueve quetzales con 32/100 (Q.55,272,339.32) de la forma siguiente:

No.	Nombre	No. de cuenta	Banco	Saldo (Q)
1	Instituto Nacional de Bosques INAB	1121847	BANGUAT	30,682,418.27
2	Depósitos en Garantía por Reforestación INAB	1127497	BANGUAT	2,785,965.04
3	INAB Funcionamiento	3033315485	BANRURAL	2,347,860.48
4	Fondo Forestal Privativo INAB	3033330062	BANRURAL	6,392,808.93
5	Fondo de Desarrollo Forestal Comunitario INAB	3445459680	BANRURAL	6,519,306.79
6	Fondo Nacional de Bosques -FONABOSQUE-	3445749109	BANRURAL	4,027,096.09
7	Proyecto Adaptación al Cambio Climático Componente 2 INAB	3445822415	BANRURAL	2,516,883.72
	Total			55,272,339.32

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

Comprende los Activos Fijos de la institución registrados al 31/12/2022 por cincuenta y seis millones novecientos once mil trescientos cincuenta y nueve quetzales con 88/100 (Q.56,911,359.88), menos su depreciación acumulada por valor de cuarenta y ocho millones ochocientos ochenta y cinco mil ochocientos seis quetzales con 78/100 (Q.48,885,806.78), refleja un valor neto de ocho millones veinticinco mil quinientos cincuenta y tres con 10/100 (Q.8,025,553.10) de la forma siguiente:

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Saldo Final al 31/12/2021	(+) Alzas 2022	(-) Bajas 2022	Saldo Final al 31/12/2022	Dep. Acum al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
1230-0-0	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	55,865,834.64	1,045,525.24	0.00	56,911,359.88	(48,885,806.78)	8,025,553.10
1231-0-0	Propiedad y Planta en Operación	730,014.24	0.00	0.00	730,014.24	(419,758.17)	310,256.07
1231-1-0	Edificios e Instalaciones	730,014.24	0.00	0.00	730,014.24	(419,758.17)	310,256.07
1232-0-0	Maquinaria y Equipo	52,181,007.46	562,728.42	0.00	52,743,735.88	(46,232,237.73)	6,511,498.15
1232-1-0	De Producción	700.00	0.00	0.00	700.00	(113.59)	586.41
1232-3-0	De Oficina y Muebles	4,325,605.89	207,387.78	0.00	4,532,993.67	(4,157,045.45)	375,948.22
1232-4-0	Médico-Sanitario y de Laboratorio	105,710.83	0.00	0.00	105,710.83	(33,557.11)	72,153.72
1232-5-0	Educacional Cultural y Recreativo	807,541.74	43,779.00	0.00	851,320.74	(580,918.43)	270,402.31
1232-6-0	De Transporte, Tracción y Elevación	34,524,036.25	0.00	0.00	34,524,036.25	(31,827,732.22)	2,696,304.03
1232-7-0	De Comunicación	2,430,348.23	34,519.14	0.00	2,464,867.37	(2,001,484.61)	463,382.76
1232-9-0	Equipo de Computo	9,987,064.52	277,042.50	0.00	10,264,107.02	(7,631,386.32)	2,632,720.70
1233-0-0	Tierras y Terrenos	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00
1233-1-0	Tierras y Terrenos	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00
1237-0-0	Otros Activos Fijos	2,954,712.94	482,796.82	0.00	3,437,509.76	(2,233,810.88)	1,203,698.88
1237-6-0	Equipos Varios	2,954,712.94	482,796.82	0.00	3,437,509.76	(2,233,810.88)	1,203,698.88

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 2022, por un valor total de seiscientos veintiséis mil ciento veintiocho quetzales con 39/100 (Q.626,128.39) de acuerdo al cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		626,128.39
2113	Gastos del Personal a Pagar	574,488.39	
2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	51,640.00	
			626,128.39

Gastos del Personal a Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde al monto de las retenciones al 31/12/2022, por valor de quinientos setenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y ocho quetzales con 39/100 (Q.574,488.39) 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 2022		47,972.28
203	Impuesto Sobre la Renta Retenido en Nomina de Sueldos, Pago de Dietas, arrendamientos, servicios técnicos y profesionales; durante el mes de diciembre 2022		178,891.60
211	Retenciones Judiciales		347,624.51
	1) Embargo Precautorio, a Amparo Alejandra Galindo Eguizábal.	6,732.61	
	2) Embargo Precautorio, a Víctor Saúl López Muñoz.	4,173.39	
	3) Embargo Precautorio, a Edgar Amaliel Farfán Godoy.	5,369.49	
	4) Embargo Precautorio, a Gloria Noemí Rivera Lima.	7,700.00	
	5) Embargo Precautorio, a Ebelin Marileny Mérida Sebastian.	3,064.02	
	6) Embargo Precautorio, a César Alfredo De León Trujillo.	3,613.50	
	7) Embargo Precautorio, a Ruben Haroldo Gracias Gómez.	31,875.00	
	8) Embargo Precautorio, a Ebelin Marinely Mérida Sebastian.	1,925.00	
	9) Embargo Precautorio, a Luis Ronaldo Orellana Marroquín.	10,895.63	
	10) Embargo Precautorio, a Silvia Patricia Valdez Orellana.	81,362.02	
	11) Embargo Precautorio, a Gloria Leticia Ucelo López.	5,053.72	
	12) Embargo Precautorio, a Engelwerth Amadeus Galván Solís.	44,000.00	
	13) Embargo Precautorio, a Billy Antonio Sam Campos.	41,581.20	
	14) Embargo Precautorio, a Juan Pérez Cardona.	19,125.00	
	15) Embargo Precautorio, a Elmer Rafael Tax Poob.	33,200.00	
	16) Embargo Precautorio, a Henry Omar Santizo Ramos.	2,008.13	
	17) Embargo Precautorio, a Baudilio Enrique Mérida Castillo.	12,361.80	
	18) Embargo Precautorio, a Maira Maribel Moscoso Culajay.	11,374.00	
	19) Embargo Precautorio, a Kevin Ronald Rivera García.	3,010.00	
	20) Embargo Precautorio, a Claudia Carolina Sett Caballeros.	7,500.00	
	21) Embargo Precautorio, a Francisco Tiul Pop.	5,625.00	
	22) Embargo Precautorio, a Heidi Vanessa Villeda Farfán.	4,500.00	
	23) Embargo Precautorio, a Mario Rubén Alvarez Paredes	1,575.00	
	Total		574,488.39

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 cincuenta y un mil seiscientos cuarenta quetzales exactos (Q.51,640.00) de acuerdo al cuadro siguiente:

Nombre	Parcial (Q)	Total (Q)
2116-05-01 IVA Debito Fiscal		51,640.00
IVA por ventas gravadas y servicios gravados prestados por el INAB durante el mes de diciembre de 2022	51,640.00	
Total		51,640.00

NOTA No. (9) PATRIMONIO

El patrimonio total de la institución al 31/12/2022 asciende a la cantidad de sesenta y dos millones seiscientos setenta y un mil setecientos sesenta y cuatro quetzales con 03/100 (Q.62,671,764.03) y se encuentra integrado de la siguiente forma:

Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
3212-02-00 Resultado del Ejercicio		(139,158.02)
Ingresos al 31 de diciembre de 2022	148,889,713.65	
(-) Gastos al 31 de diciembre de 2022	149,028,871.67	
3212-01-00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores		31,910,922.05
Saldo al 31/12/2021	31,960,581.15	
Resultados del Ejercicio 2021	(118,212.97)	
Incorporación de bienes	68,553.87	
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 Trasferencias de Capital Recibidas		20,900,000.00
Transferencia 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. CUR No. 336 de fecha 13/12/2005.	4,000,000.00	
Transferencia 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. CUR No. 428 de fecha 21/03/2006.	12,000,000.00	
Transferencia de capital recibida durante el año 2009 por medio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA). CUR Nos. 512 y 513.	4,900,000.00	
Total 3000-00-00 PATRIMONIO		62,671,764.03

NOTA No. (10) INGRESOS

El presupuesto de ingresos vigente al 31 de diciembre 2022 asciende a doscientos diecisiete millones trescientos treinta y dos mil quinientos quetzales exactos (Q.217,332,500.00), el ingreso devengado a la misma fecha asciende a ciento cuarenta y ocho millones ochocientos ochenta y un mil doscientos quetzales con 15/100 (Q.148,881,200.15).

El saldo de caja del período 2021, programado para la ejecución 2022, 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 2022 (Q)	Devengado 2022 (Q)	% Ejecución
11000	Ingresos no Tributarios	12,602,500.00	14,992,894.92	118.97%
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	1,535,638.15	76.88%
15000	Rentas de la Propiedad	400,000.00	151,818.34	37.95%
16000	Transferencias Corrientes	155,832,500.00	132,200,848.74	84.84%
17000	Transferencias de Capital	20,000,000.00	0.00	0.00%
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	26,500,000.00	0.00	0.00%
	Total	217,332,500.00	148,881,200.15	68.50%

NOTA No. (11) EGRESOS

El INAB cuenta con un presupuesto de egresos vigente de doscientos diecisiete millones trescientos treinta y dos mil quinientos quetzales exactos (Q.217,332,500.00), que al compararlo con el monto devengado de ciento cuarenta y cinco millones trescientos veintiocho mil doscientos noventa y ocho quetzales con 78/100 (Q.145,328,298.78), al 31/12/2022 se tuvo una ejecución del 66.87% del total de egresos programados para el período.

Código	Descripción	Vigente 2022 (Q)	Devengado 2022 (Q)	% Ejecución
000	Servicios Personales	109,426,885.00	102,420,366.44	93.60%
100	Servicios no Personales	44,022,100.13	20,946,357.93	47.58%
200	Materiales y Suministros	20,904,940.44	6,891,160.12	32.96%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	10,561,477.24	968,457.87	9.17%
400	Transferencias Corrientes	15,194,699.19	8,680,355.39	57.13%
500	Transferencias de Capital	11,200,000.00	0.00	0.00%
900	Asignaciones Globales	6,022,398.00	5,421,601.03	90.02%
	Total	217,332,500.00	145,328,298.78	66.87%

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 catorce millones novecientos noventa y dos mil ochocientos noventa y cuatro quetzales con 92/100 (Q.14,992,894.92).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
5120	Ingresos no tributarios			14,992,894.92
5122	Tasas		11,057,337.93	
	Cobro por aprovechamiento forestal de consumo familiar	17,732.13		
	Colocación de marchamos en productos forestales	209,870.10		
	Emisión de certificado para transporte de hoja de pino	8,897.32		
	Emisión de licencias para aprovechamiento forestal 10% de la madera en pie	4,407,869.60		
	Emisión de licencias para exportación de productos forestales	1,557,458.08		
	Emisión de notas de envío para empresas de comercio forestal	1,166,290.20		
	Emisión de notas para productos forestales	1,450,758.87		
	Pago del costo de reforestación	2,238,461.63		
5126	Multas		222,255.76	
	Por delito forestal	222,255.76		
5129	Otros ingresos no tributarios		3,713,301.23	
	Cancelaciones de proyectos PINPEP	1,576,366.68		
	Cancelaciones de proyectos PROBOSQUE	357,424.35		
	Cobro de fianzas por incumplimiento de compromiso de reforestación	269,844.00		
	Garantías de reforestación	821,206.35		
	Otros	79,288.95		
	Otros ingresos	609,170.90		

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 un millón quinientos treinta y cinco mil seiscientos treinta y ocho quetzales con 15/100 (Q.1,535,638.15).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
5140	Venta de bienes y servicios de la administración pública			1,535,638.15
5142	Venta de servicios		1,535,638.15	
	Análisis y certificación de semilla forestal	30,374.71		
	Servicio de Reinspección Forestal	31,183.06		
	Servicio de Reinspección Forestal PINPEP	42,232.15		
	Servicio de Reinspección Forestal PROBOSQUE	19,866.04		
	Servicios del Registro Nacional Forestal	892,343.77		
	Servicios Parque Nacional El Rosario	24,174.11		
	Servicios Parque Nacional Laguna El Pino	118,892.86		
	Servicios Parque Nacional Laguna Lachuá	348,200.90		
	Servicios Parque Nacional Las Victorias	28,370.55		

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 ciento cincuenta y un mil ochocientos dieciocho quetzales con 34/100 (Q.151,818.34).

NOTA No. (15) TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

Ingresos comprendidos por las transferencias corrientes del sector público, asciende a la cantidad de ciento veintiocho millones novecientos sesenta y tres mil quetzales exactos (Q.128,963,000.00).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
5170	Transferencias corrientes recibidas		
5172	Transferencias corrientes del sector público		128,963,000.00
	Aporte del 15% de incentivos forestales PINPEP	32,978,000.00	
	Del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	40,000,000.00	
	Aporte del 20% de incentivos forestales PROBOSQUE	52,000,000.00	
	Proyecto Adaptación Al Cambio Climático Componente 2	3,985,000.00	

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 tres millones doscientos cuarenta y seis mil trescientos sesenta y dos quetzales con 24/100 (Q.3,246,362.24).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
5180	Donaciones corrientes recibidas			3,246,362.24
5181	Donaciones externas		3,237,848.74	
5182	Donaciones en especie		8,513.50	
	Donación de una impresora (Resolución de Gerencia No. 98-2021).	4,784.50		
	Donación de un televisor (Resolución de Gerencia No. 99-2022).	3,229.00		
	Donación de un podium de madera (Resolución de Gerencia No. 100-2022).	500.00		

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 del activo no corriente; y Cuenta 6116 Bienes de Consumo Donaciones, correspondiente al período fiscal 2022.

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
6110	Gastos de consumo		135,076,275.28
6111	Remuneraciones	105,001,025.20	
6112	Bienes y Servicios	25,406,219.32	
6113	Depreciación y Amortización	4,669,030.76	

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 dos millones cuatrocientos treinta y un mil doscientos noventa y ocho quetzales con 73/100 (Q.2,431,298.73).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6120	Intereses, Comisiones y Otras Rentas de la Propiedad			2,431,298.73
6123	Derechos sobre bienes intangibles		464,630.69	
6124	Otros alquileres		1,966,668.04	
	Arrendamiento de edificios y locales	1,450,624.00		
	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	456,644.04		
	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	59,400.00		

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 ex trabajadores de la institución, que ascienden a la cantidad de cinco millones cuatrocientos veintiún mil seiscientos un quetzales con 03/100 (Q.5,421,601.03), detallados en el cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6140	Otras pérdidas y/o desincorporación			
6142	Otras pérdidas			5,421,601.03
	Devolución de depósito monetario en garantía		142,772.18	
	Edgar Del Pilar Solares Alvarez	836.00		
	Florinda Sales Jacinto de Hernández	3,553.00		
	Jose Gabriel Del Cid Batres	2,090.00		
	Cristalinas Sociedad Anónima	5,225.00		
	Francisco Botzoc	5,852.00		
	Amparo García Pop Zita	2,717.00		
	Eugenia María Prado Chub de Jalal	2,625.04		
	Amparo García Pop Zita	2,508.00		
	Ana Consuelo Fraatz Sierra de Argueta	7,315.00		
	Francisco Hernández Arisandieta	2,926.00		
	Inmobiliaria Gema Sociedad Anónima	418.00		
	Manuel Xo Sacba	4,075.50		
	Oswald de Jesús Leiva Morales	2,926.00		
	Edgar Alfonso Solares Palencia	4,180.00		
	Santiago Xol Xol	4,180.00		
	Ernesto Aldana	18,601.00		
	Anibal Ich Caal	3,176.80		
	Alfonzo Ical Coy	794.20		
	Hilario Ramos Domínguez	3,678.40		
	Asociación Parcialidad Caxaj	31,350.00		
	Julian Xuya Tucubal	1,472.90		
	Isidoro Jimenez Lorenzo	2,127.62		
	Rolando Ramón Rivera Cano	1,477.63		
	Andrés Coy Coy	3,762.00		
	José Federico Tzunun Jacobo	14,212.00		
	Norberto Pichiyá Velásquez	3,762.00		
	Efren Marvin Villatoro Rodríguez	3,543.20		
	Pablo Martín Carrillo	2,967.80		
	Trinidad Ramelo Alvarado	420.09		

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
	Sentencias judiciales		5,278,828.85	
	Gilda Mishel López Ríos	393,390.00		
	Luis Alfredo Chacón y Chacón	134,231.66		
	Miguel Angel Miguel Andrés	253,197.37		
	Dulce María Mejía Solares	145,575.00		
	Henry Nelson Menchú Rivera	305,498.59		
	Joel Antonio Tello López	194,622.23		
	Mauro Gabriel González Gómez	537,197.91		
	Roberto Eduardo Chaves Arroyo	398,367.00		
	Miguel Angel Cruz Sierra	178,000.00		
	Mario Enrique Caal Poou	143,732.00		
	Sarvelio René Pérez	325,469.14		
	Mirna Maribel Villalobos Morales	184,651.00		
	Marianne Margareth Lanz	246,227.78		
	Edgar Filadelfo Monzón Mejía	247,260.31		
	Pedro Gabriel Silvestre Delgado	151,150.00		
	Inocente Chinchilla Godines	359,964.24		
	Keby Elías Barrientos	331,041.67		
	Byron Alfredo Pazos Guerra	33,417.05		
	Estela Eugenia González Barahona	251,052.22		
	Jorge Steve García Muralles	70,911.68		
	Jorge Hendrick De La Cruz Barillas	393,872.00		

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 seis millones noventa y nueve mil seiscientos noventa y seis quetzales con 63/100 (Q.6,099,696.63), las cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6150	Transferencias corrientes otorgadas			6,099,696.63
6151	Transferencias otorgadas al sector privado		806,514.94	
	Prestaciones póstumas	76,198.49		
	Becas de estudio en el interior	381,382.58		
	3% al Instituto de Ciencias Agroforestales y Vida Silvestre -ICAVIS-	348,933.87		
6152	Transferencias otorgadas al sector público		4,958,399.42	
	10% de la madera en pie a las municipalidades	2,088,842.35		
	20% a la Escuela Nacional Central De Agricultura -ENCA-	2,326,225.82		
	Servicios de fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas	543,331.25		
6153	Transferencias otorgadas al sector externo		334,782.27	
	International Tropical Timber Organization	303,633.69		
	Unión Mundial Para La Naturaleza (U.I.C.N.)	31,148.58		

NOTA No. (21) RESULTADO DEL EJERCICIO

Es resultado final de equiparar los Ingresos con los Gastos, según el Estado de Resultados al 31/12/2022 constituye un monto negativo de ciento treinta y nueve mil ciento cincuenta y ocho quetzales con 02/100 (Q.139,158.02), 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 2,021 que se encuentra debidamente programada para la ejecución presupuestaria del año 2,022, 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) SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

Se toma como base el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos al 31/12/2022, el que refleja un saldo positivo de tres millones quinientos cincuenta y dos mil novecientos un quetzales con 37/100 (Q.3,552,901.37), que sumado al saldo de caja del año 2021 se obtiene un capital de trabajo de cincuenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y seis mil doscientos diez quetzales con 93/100 (Q.54,646,210.93), al que se le da el siguiente detalle:

	Descripción	Valor (Q)
	Saldo Total de ingresos devengados año 2022	148,881,200.15
(-)	Saldo Total de egresos devengados año 2022	145,328,298.78
	Superávit Presupuestario 2022	3,552,901.37
(+)	Saldo en Caja año 2021	51,093,309.56
	Capital de trabajo al 31/12/2022	54,646,210.93

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 veinticinco 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
Más bosques. Más vida



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES

027



INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

EJERCICIO FISCAL 2022



PRESENTACIÓN

El Instituto Nacional de Bosques (INAB) presenta la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022 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 2022, 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. 255-2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA)**, de fecha 14 de diciembre de 2021 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 veintidós, por el monto de **DOSCIENTOS DIECISIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.217,332,500.00)**, distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	142,586,000.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00
52	Prestamos Externos	20,000,000.00
61	Donaciones Externas	22,246,500.00
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00

I. INGRESOS CORRIENTES

Dentro de la fuente de financiamiento **11 “Ingresos Corrientes”**, se tiene una asignación presupuestaria por la cantidad de **CIENTO CUARENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.142,586,000.00)**, distribuidos de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	
	<i>Aporte Administración Central MAGA</i>	40,000,000.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PROBOSQUE</i>	74,608,000.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PINPEP</i>	27,978,000.00
TOTAL FUENTE 11		142,586,000.00

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 **CUARENTA MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.40,000,000.00)**.

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 **SETENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.74,608,000.00)**.

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 **VEINTISIETE MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.27,978,000.00)**.

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. PRESTAMOS EXTERNOS

Dentro de la fuente de financiamiento **52 “Prestamos Externos”**, se asignaron **VEINTE MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.20,000,000.00)**, correspondientes al préstamo procedente del Banco Interamericano de Desarrollo BID con organismo **0402** y correlativo **0134**, para la ejecución del proyecto de Gestión Forestal Sostenible.

IV. DONACIONES EXTERNAS

Dentro de la fuente de financiamiento **61 “Donaciones Externas”** se asignaron **VEINTIDÓS MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.22,246,500.00)**, distribuidos de la siguiente manera:

Para la ejecución del Componente 2 del proyecto “Adaptación al Cambio Climático en el Corredor seco de Guatemala” con organismo 0505 y correlativo 0006, la cantidad de **DIECISIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.17,246,500.00)**,

Para la ejecución del proyecto “Integrando el Manejo Local del Paisaje en los Ecosistemas Priorizados de la Costa Sur de Guatemala” con organismo 0554 y correlativo 0028, la cantidad de **CINCO MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.5,000,000.00)**.

2.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante el ejercicio fiscal dos mil veintidós, no se efectuaron modificaciones al presupuesto de ingresos del Instituto Nacional de Bosques.

2.3 EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos al 31 de diciembre del año 2022, se detallan a continuación.

FUENTE	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	Ingresos Corrientes			
	<i>Administración Central MAGA</i>	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PROBOSQUE</i>	74,608,000.00	52,000,000.00	69.70
	<i>Admin. Incentivos Forestales PINPEP</i>	27,978,000.00	32,978,000.00	117.87
	TOTAL FUENTE 11	142,586,000.00	124,978,000.00	87.65
31	Ingresos Propios			
	Ingresos no Tributarios	12,602,500.00	14,992,894.92	118.97
	Tasas	11,527,500.00	11,057,337.93	95.92
	Multas	125,000.00	222,255.76	177.80
	Otros Ingresos no Tributarios	950,000.00	3,713,301.23	390.87
	Venta de bienes y servicios de la Administración Pública	1,997,500.00	1,535,638.15	76.88
	Venta de Bienes	2,500.00	0.00	0.00
	Venta de Servicios	1,995,000.00	1,535,638.15	76.97
	Rentas de la Propiedad	400,000.00	151,818.34	37.95
	Intereses	400,000.00	151,818.34	37.95
	TOTAL FUENTE 31	15,000,000.00	16,680,351.41	111.20
32	Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios			
	Disminución de Disponibilidades	17,500,000.00	0.00	0.00
	TOTAL FUENTE 32	17,500,000.00	0.00	0.00
52	Prestamos Externos			
	Del Sector Público	20,000,000.00	0.00	0.00
	TOTAL FUENTE 32	20,000,000.00	0.00	0.00
61	Donaciones Externas			
	Transferencias Corrientes	13,246,500.00	7,222,848.74	54.53
	Del Sector Público	13,246,500.00	3,985,000.00	30.08
	Donaciones Corrientes	0.00	3,237,848.74	0.00
	Disminución de Otros Activos Financieros	9,000,000.00	0.00	
	Disminución de Disponibilidades	9,000,000.00	0.00	0.00
	TOTAL FUENTE 61	22,246,500.00	7,222,848.74	32.47
	TOTAL ENTIDAD	217,332,500.00	148,881,200.15	68.50

Del monto total del Presupuesto de Ingresos vigente del Instituto Nacional de Bosques -INAB- para el ejercicio fiscal 2022, se devengó al 31 de diciembre en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" la suma de **CIENTO VEINTICUATRO MILLONES NOVECIENTOS**

SETENTA Y OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.124,978,000.00), en la fuente de financiamiento 31 "Ingresos Propios" la cantidad de **DIECISÉIS MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN QUETZALES CON CUARENTA Y UN CENTAVO (Q.16,680,351.41)** y en la fuente de financiamiento 61 "Donaciones Externas" la cantidad de **SIETE MILLONES DOSCIENTOS VEINTIDÓS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO QUETZALES CON SETENTA Y CUATRO CENTAVOS (Q.7,222,848.74)**.

En tal sentido, del monto total del Presupuesto de Ingresos vigente del Instituto Nacional de Bosques -INAB- para el ejercicio fiscal 2022, se devengó al 31 de diciembre la cantidad de **CIENTO CUARENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTOS QUETZALES CON QUINCE CENTAVOS (Q.148,881,200.15)**, que representa el **68.50%** del presupuesto aprobado.

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. 255-2021 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 14 de diciembre de 2021**, 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 veintidós, en la cantidad de **DOSCIENTOS DIECISIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.217,332,500.00)**. Con referencia a lo anterior, el presupuesto de egresos se encuentra distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	142,586,000.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00
52	Prestamos Externos	20,000,000.00
61	Donaciones Externas	22,246,500.00
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00

2.5 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Durante el ejercicio fiscal dos mil veintidós, no se efectuaron modificaciones presupuestarias que amplíen o disminuyan el presupuesto de egresos del Instituto Nacional de Bosques; únicamente se realizaron modificaciones internas para la regularización de sobregiros resultantes de la ejecución presupuestaria normal.

2.5 EJECUCIÓN DE EGRESOS

La ejecución de los egresos del ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de **CIENTO CUARENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y OCHO QUETZALES CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS (Q.145,328,298.78)**, que representa el 66.87% 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	142,586,000.00	113,410,765.16	79.54
31	Ingresos Propios	15,000,000.00	8,009,017.14	53.39
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	17,500,000.00	16,458,683.78	94.05
52	Prestamos Externos	20,000,000.00	0.00	0.00
61	Donaciones Externas	22,246,500.00	7,449,832.70	33.49
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00	145,328,298.78	66.87

II. POR GRUPO DE GASTO

GRUPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
000	Servicios Personales	109,176,885.00	102,420,366.44	93.60
100	Servicios no Personales	48,676,887.50	20,946,357.93	47.58
200	Materiales y Suministros	16,474,623.02	6,891,160.12	32.96
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	10,227,750.00	968,457.87	9.17
400	Transferencias Corrientes	15,303,956.48	8,680,355.39	57.13
500	Transferencias de Capital	11,200,000.00	0.00	0.00
900	Asignaciones Globales	6,272,398.00	5,421,601.03	90.02
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00	145,328,298.78	66.87

III. POR PROGRAMA

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE	212,133,386.86	140,229,514.47	66.10
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	5,199,113.14	5,098,784.31	98.07
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00	145,328,298.78	66.87

IV. POR ACTIVIDAD

PROGRAMA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	001	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN	37,399,319.92	29,730,942.57	79.50
11	002	FOMENTO AL MANEJO PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN DE BOSQUES	111,558,752.59	62,091,957.01	55.66
11	003	FOMENTO A LA COMPETITIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL	22,036,271.17	15,455,871.94	70.14
11	004	FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL	41,139,043.18	32,950,742.95	80.10
99	001	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	5,199,113.14	5,098,784.31	98.07
TOTAL ENTIDAD			217,332,500.00	145,328,298.78	66.87

V. POR TIPO DE GASTO

TIPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
A.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	195,571,022.76	144,359,840.91	73.81
B.	GASTOS DE INVERSIÓN	21,761,477.24	968,457.87	4.45
TOTAL ENTIDAD		217,332,500.00	145,328,298.78	66.87

3. EJECUCIÓN FÍSICA

La ejecución física de la institución al 31 de diciembre de 2022, 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 00 000 2 0					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	277,000.00	312,000.00	284,593.00	91.22
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	13,000.00	12,700.00	7,269.00	57.24
11	00	000	2	4	Bosques naturales bajo manejo, aprobado y certificado a través de los Programas de Incentivos y licencias forestales, garantizan la producción de bienes, protección de fuentes de agua y otros servicios ambientales.	HECTÁREA	250,000.00	286,000.00	262,674.00	91.84
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	27,000.00	26,000.00	21,214.00	81.59
11	00	000	2	6	Productores y técnicos forestales son capacitados en mejores prácticas de manejo para incrementar la productividad de los bosques y la efectividad en la prevención y control de plagas e incendios forestales.	PERSONA	5,500.00	6,200.00	5,254.00	84.74
Promedio de ejecución física por actividad.										81.33

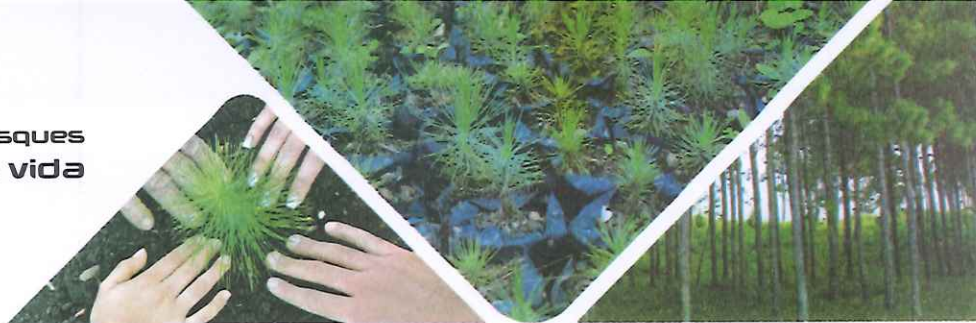
Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
11	00	000	3	0	FOMENTO A LA COMPETIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL.					
11	00	000	3	1	Productos maderables provenientes de plantaciones forestales incentivadas y bajo manejo silvicultural, incrementan el aporte de materia prima para abastecer la demanda de la industria forestal nacional.	METRO CÚBICO	787,500.00	800,500.00	798,929.00	99.80
11	00	000	3	2	Empresarios y productores forestales cuentan con asistencia técnica, capacitación e instrumentos de apoyo que facilitan el acceso a mecanismos financieros; promuevan la producción forestal, mejoran la gestión empresarial, la eficiencia productiva, la generación de encadenamientos productivos y la vinculación bosque-industria-mercado.	PERSONA	1,500.00	2,700.00	2,564.00	94.96
11	00	000	3	4	Productos maderables con valor agregado, comercializados en el mercado nacional e internacional avalados por INAB, se incrementa mejorando los aportes del sector a la economía nacional.	METRO CÚBICO	300,000.00	300,000.00	255,290.00	85.10
Promedio de ejecución física por actividad.										93.29
11	00	000	4	0	FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL.					
11	00	000	4	1	Autoridades Municipales, organizaciones y líderes locales informados, sensibilizados y orientados sobre la gestión y 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	15,000.00	8,000.00	3,852.00	48.15
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	310.00	315.00	280.00	88.89
11	00	000	4	5	Jornadas de reforestación implementadas en coordinación con el sector educativo, empresa privada, municipalidades y sociedad civil, promueven la sensibilización en la importancia, uso y cuidado del bosque.	EVENTO	565.00	850.00	676.00	79.53

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	Ejecución
11	00	000	4	6	Fiscalización forestal y operativos coordinados con operadores de justicia, para la prevención y control de la tala ilegal en Guatemala.	EVENTO	2,800.00	16,400.00	14,558.00	88.77
11	00	000	4	7	Sistemas de Control y Vigilancia Forestal, establecidos y apoyados en alianza con municipalidades, contribuyen a reducir la ilegalidad a nivel local.	ENTIDAD	42.00	42.00	34.00	80.95
11	00	000	4	8	Visitantes a los Parques Nacionales administrados por el INAB, son sensibilizados, para la promoción de la cultura en la conservación, usos y cuidados del bosque.	PERSONA	80,000.00	35,500.00	31,312.00	88.20
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	30,000.00	22,000.00	17,438.00	79.26
Promedio de ejecución física por actividad.										79.11
Promedio ponderado de ejecución por programa.										
11 DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE.										84.79
Promedio ponderado de ejecución física a nivel institucional.										83.39

Fuente: Reporte del SICOIN R00815611.rpt



Instituto Nacional de Bosques
Màs bosques. Màs vida



043

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		
	2022	2021		2022	2021		2022	2021		2022	2021	
Ingresos No Tributarios	-	-	-	14.99	15.92	(0.93)	-	-	-	14.99	15.92	(0.93)
Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.	-	-	-	1.54	1.20	0.34	-	-	-	1.54	1.20	0.34
Rentas de la Propiedad	-	-	-	0.15	0.17	(0.02)	-	-	-	0.15	0.17	(0.02)
Transferencias Corrientes	124.98	104.20	20.78	-	-	-	7.22	13.98	(6.76)	132.20	118.18	14.02
TOTAL DE INGRESOS	124.98	104.20	20.78	16.68	17.29	(0.61)	7.22	13.98	(6.76)	148.88	135.47	13.41

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 2022 en transferencias corrientes se devengaron 14.02 millones de quetzales más que el año anterior; para el caso de los ingresos propios estos disminuyeron en 0.61 millones, teniendo una disminución en los ingresos no tributarios de 0.93 millones, en los ingresos por venta de bienes y servicios de la administración pública un incremento de 0.34 millones y en los ingresos por rentas de la propiedad una disminución de 0.02 millones; además, se recibieron 7.22 millones en donaciones externas. El total de los ingresos de la institución, tuvo un incremento de 13.41 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
	2022	2021		2022	2021		2022	2021		2022	2021		2022	2021	
Tasas	11.06	12.40	(1.34)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.06	12.40	(1.34)
Multas	0.22	0.13	0.09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.22	0.13	0.09
Otros Ingresos no Tributarios	3.71	3.39	0.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.71	3.39	0.32
Venta de Bienes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venta de Servicios	-	-	-	1.54	1.20	0.34	-	-	-	-	-	-	1.54	1.20	0.34
Intereses	-	-	-	-	-	-	0.15	0.17	(0.02)	-	-	-	0.15	0.17	(0.02)
Del Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128.96	111.45	17.51	128.96	111.45	17.51
Donaciones Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.24	6.73	(3.49)	3.24	6.73	(3.49)
Disminución de Disponibilidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE INGRESOS	14.99	15.92	(0.93)	1.54	1.20	0.34	0.15	0.17	(0.02)	132.20	118.18	14.02	148.88	135.47	13.41

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 0.93 millones de manera global, disminuyendo 1.34 millones en la sección de bienes y servicios los ingresos aumentaron en 0.09 millones en la sección de multas y 0.32 millones en la sección de otros ingresos no tributarios; en la venta de bienes y servicios los ingresos aumentaron en 0.34 millones; asimismo, en las transferencias corrientes los ingresos aumentaron en 14.02 millones; por otro lado en los ingresos por rentas de la propiedad que corresponden a los intereses bancarios hubo una disminución de 0.02 millones. En resumen, los ingresos totales de la entidad aumentaron en 13.41 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
	2022	2021	
A. Funcionamiento	144.36	132.48	11.88
Gastos de Administración	127.43	117.78	9.65
Gastos de Recursos Humanos	8.25	7.58	0.67
Transferencias de Capital	8.68	7.12	1.56
B. Inversión	0.97	5.00	(4.03)
Inversión Física	0.97	5.00	(4.03)
TOTAL	145.32	137.47	7.85

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

ANÁLISIS: Durante el ejercicio fiscal 2022, los gastos de funcionamiento aumentaron en 11.88 millones, teniendo un incremento en los gastos de administración de 9.65 millones, en los gastos de recursos humanos un aumento de 0.67 millones y en el caso de transferencias de capital se refleja un aumento de 1.56 millones; en cuanto a los gastos de inversión, estos tuvieron una disminución de 4.03 millones. En resumen los egresos a nivel institucional aumentaron 7.85 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											Diferencia	
	Servicios Públicos Generales		Variación	Asuntos Económicos		Variación	Protección Social		Variación	TOTAL			
	2022	2021		2022	2021		2022	2021		2022	2021		
Salud y Asistencia Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trabajo y Previsión Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Educación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	0.54	-	0.54	-	-	-	-	-	-	-	0.54	-	0.54
Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca	-	-	-	107.04	1.95	-	-	-	-	-	108.99	107.04	1.95
Asuntos económicos n.c.d	-	-	-	22.86	4.68	-	-	-	-	-	27.54	22.86	4.68
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad	-	-	-	-	-	-	-	7.20	0.67	-	7.87	7.20	0.67
Edad Avanzada	-	-	-	-	-	-	-	0.37	0.01	-	0.38	0.37	0.01
TOTAL	0.54	-	0.54	129.89	6.64	0.67	7.58	8.25	0.67	145.33	137.47	7.86	

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

ANÁLISIS: Para el ejercicio fiscal 2022, en la finalidad de servicios públicos generales, se devengó 0.54 millones; en la finalidad asuntos económicos, función Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca, hubo un incremento de 1.95 millones; de igual manera, en la función Asuntos económicos n.c.d hubo un incremento de 4.68 millones; asimismo, en la finalidad Protección Social, función Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad hubo un incremento de 0.67 millones, por último en la función Edad Avanzada hubo un incremento de 0.01 millones. Considerando lo anterior, los egresos de la institución aumentaron en 7.86 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 2022
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	12.60	14.99	118.97
Venta de Bienes y Servicios Administración Pública	2.00	1.54	76.88
Rentas de la Propiedad	0.40	0.15	37.50
Transferencias Corrientes	155.83	132.20	84.84
Transferencias de Capital	20.00	-	0.00
Disminución Otros Activos Financieros	26.50	-	0.00
TOTAL	217.33	148.88	68.50

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 2022 muestra que los ingresos no tributarios alcanzaron un 118.97% de lo presupuestado, mientras que la venta de bienes y servicios de la administración pública tuvo un 76.88% de ejecución, las rentas de la propiedad llegaron al 37.50% y las transferencias corrientes tuvieron una ejecución de 84.84%. El total de ejecución de los ingresos durante dicho período fue de 68.50%.

ANEXO 6
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN MILLONES DE QUETZALES)

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos Corrientes	142.59	113.41	79.54
Ingresos Propios	15.00	8.01	53.39
Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	17.50	16.46	94.05
Préstamos Externos	20.00	-	0.00
Donaciones Externas	22.25	7.45	33.49
TOTAL	217.33	145.33	66.87

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 2022 en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" fue de 79.54%, en la fuente 31 "Ingresos Propios" fue de 53.39%; en la fuente 32 "Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios" la ejecución fue del 94.05%, y finalmente en la fuente 61 "Donaciones Externas" fue de 33.49%; en ese sentido, el total institucional de ejecución presupuestaria fue de 66.87%.

ANEXO 7
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE
VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	12,602,500.00	14,992,894.92	118.97
Venta de Bienes Servicios Administración Pública	1,997,500.00	1,535,638.15	76.88
Rentas de la Propiedad	400,000.00	151,818.34	37.95
Transferencias Corrientes	155,832,500.00	132,200,848.74	84.84
Transferencias de Capital	20,000,000.00	-	0.00
Disminución de Otros Activos Financieros	26,500,000.00	-	0.00
TOTAL	217,332,500.00	148,881,200.15	68.50

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- 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 118.97% de ejecución, la venta de bienes y servicios de la administración pública alcanzaron un 76.88%, las rentas de la propiedad obtuvieron un 37.95% y las transferencias corrientes un 84.84%. El total de ejecución de ingresos fue de 68.50%.

ANEXO 8
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR SECCIÓN Y CLASE
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*SECCIÓN	*CLASE					TOTAL
	Ingresos No Tributarios	Venta de Bienes de Serv. Adm. Púb.	Rentas de la Propiedad	Transferencias Corrientes		
Tasas	11,057,337.93	-	-	-	-	11,057,337.93
Multas	222,255.76	-	-	-	-	222,255.76
Otros Ingresos no Tributarios	3,713,301.23	-	-	-	-	3,713,301.23
Venta de Servicios	-	1,535,638.15	-	-	-	1,535,638.15
Intereses	-	-	151,818.34	-	-	151,818.34
Del sector publico	-	-	-	128,963,000.00	-	128,963,000.00
Donaciones Corrientes	-	-	-	3,237,848.74	-	3,237,848.74
TOTAL DE INGRESOS	14,992,894.92	1,535,638.15	151,818.34	132,200,848.74	128,963,000.00	148,881,200.15

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.128,963,000.00; seguidamente se encuentran los ingresos no tributarios por la cantidad de Q.14,992,894.92, 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.1,535,638.15 y por último las rentas de la propiedad por Q.151,818.34. El total institucional asciende a la cantidad de Q.148,881,200.15.

ANEXO 9
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*CLASE	*FUENTE DE FINANCIAMIENTO				
	Ingresos Corrientes	Ingresos Propios	Donaciones Externas	TOTAL	TOTAL
Ingresos No Tributarios	-	14,992,894.92	-	14,992,894.92	14,992,894.92
Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.	-	1,535,638.15	-	1,535,638.15	1,535,638.15
Rentas de la Propiedad	-	151,818.34	-	151,818.34	151,818.34
Transferencias Corrientes	124,978,000.00	-	7,222,848.74	132,200,848.74	132,200,848.74
TOTAL	124,978,000.00	16,680,351.41	7,222,848.74	148,881,200.15	148,881,200.15

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

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.7,222,848.74. Para el ejercicio fiscal 2022 la institución obtuvo un total de ingresos de Q.148,881,200.15.

ANEXO 10
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO
PRESUPUESTO ASIGNADO, VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
11000	Ingresos No Tributarios	12,602,500.00	12,602,500.00	14,992,894.92
11200	Tasas	11,527,500.00	11,527,500.00	11,057,337.93
11290	Tasas y licencias varias	11,527,500.00	11,527,500.00	11,057,337.93
11600	Multas	125,000.00	125,000.00	222,255.76
11690	Otras multas	125,000.00	125,000.00	222,255.76
11900	Otros ingresos no tributarios	950,000.00	950,000.00	3,713,301.23
11990	Otros ingresos no tributarios	950,000.00	950,000.00	3,713,301.23
13000	Venta de bienes y servicios de la administración pública	1,997,500.00	1,997,500.00	1,535,638.15
13100	Venta de bienes	2,500.00	2,500.00	-
13130	Pub. Impresos oficiales y textos escolares	2,500.00	2,500.00	-
13200	Venta de servicios	1,995,000.00	1,995,000.00	1,535,638.15
13290	Otros servicios	1,995,000.00	1,995,000.00	1,535,638.15
15000	Rentas de la propiedad	400,000.00	400,000.00	151,818.34
15100	Intereses	400,000.00	400,000.00	151,818.34
15131	Por depósitos internos	400,000.00	400,000.00	151,818.34
16000	Transferencias Corrientes	155,832,500.00	155,832,500.00	132,200,848.74
16200	Del sector público	155,832,500.00	155,832,500.00	128,963,000.00
16210	De la Administración central	155,832,500.00	155,832,500.00	128,963,000.00
16400	Donaciones Corrientes	-	-	3,237,848.74
16420	De Organismos e Instituciones Internacionales	-	-	3,237,848.74
17000	Transferencias de Capital	20,000,000.00	20,000,000.00	-
17200	Del sector público	20,000,000.00	20,000,000.00	-
17210	De la Administración central	20,000,000.00	20,000,000.00	-
17500	Don. De Cap. P/Constr. De Bie. Uso No Com. Y Otras Iv.	-	-	-
17520	De Organismos e Instituciones Internacionales	-	-	-
23000	Disminución de otros activos financieros	26,500,000.00	26,500,000.00	-
23100	Disminución de disponibles	26,500,000.00	26,500,000.00	-
23110	Disminución de caja y bancos	26,500,000.00	26,500,000.00	-
	TOTAL	217,332,500.00	217,332,500.00	148,881,200.15

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 tuvieron el mayor aporte a la institución por la suma de Q.128,963,000.00; seguidamente se puede visualizar que los ingresos no tributarios aportaron Q.14,992,894.92, principalmente en las tasas y licencias varias; asimismo, las donaciones corrientes de organismos e instituciones internacionales aportaron Q.3,237,848.74; posteriormente la venta de bienes y servicios de la administración pública reflejan un ingreso de Q.1,535,638.15, principalmente por la venta de otros servicios y por último se encuentran las rentas de la propiedad por Q.151,818.34; de esta manera el total de ingresos durante el ejercicio fiscal 2021 ascienden a la suma de Q.148,881,200.15

ANEXO 11
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR GRUPO DE GASTO
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

GRUPO DE GASTO	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO
000 Servicios Personales	109,426,885.00	102,420,366.44
100 Servicios No Personales	44,022,100.13	20,946,357.93
200 Materiales y Suministros	20,904,940.44	6,891,160.12
300 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	10,561,477.24	968,457.87
400 Transferencias Corrientes	15,194,699.19	8,680,355.39
500 Transferencias de Capital	11,200,000.00	-
900 Asignaciones Globales	6,022,398.00	5,421,601.03
TOTAL	217,332,500.00	145,328,298.78

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

ANÁLISIS: Durante el ejercicio fiscal 2022 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 y 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 2022
(EN QUETZALES)

*GRUPO DE GASTO	*TIPO DE GASTO						TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		TOTAL	
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física			
000 Servicios Personales	94,169,765.79	8,250,600.65	-	-	-	102,420,366.44	
100 Servicios No Personales	20,946,357.93	-	-	-	-	20,946,357.93	
200 Materiales y Suministros	6,891,160.12	-	-	-	-	6,891,160.12	
300 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	-	-	-	968,457.87	-	968,457.87	
400 Transferencias Corrientes	-	-	8,680,355.39	-	-	8,680,355.39	
900 Asignaciones Globales	5,421,601.03	-	-	-	-	5,421,601.03	
TOTAL	127,428,884.87	8,250,600.65	8,680,355.39	968,457.87	968,457.87	145,328,298.78	

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 transferencias corrientes y por último el subgrupo de desarrollo humano. Los gastos de inversión física muestran una ejecución de Q.968,457.87, 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.145,328,298.78.

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 2022
(EN QUETZALES)

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
11 Ingresos Corrientes	102,219,493.63	7,656,300.76	3,534,970.77	-		113,410,765.16
31 Ingresos Propios	4,711,133.47	-	2,618,200.08	679,683.59		8,009,017.14
32 Disminución de caja y bancos de ingresos propios	13,337,199.35	594,299.89	2,527,184.54	-		16,458,683.78
61 Donaciones Externas	7,161,058.42	-	-	288,774.28		7,449,832.70
TOTAL	127,428,884.87	8,250,600.65	8,680,355.39	968,457.87		145,328,298.78

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

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 2022
(EN QUETZALES)

*REGIÓN	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Región I Metropolitana	53,013,947.99	3,342,599.64	7,570,792.77	721,511.40		64,648,851.80
Región II Norte	16,727,074.82	1,152,198.31	108,795.59	116,254.00		18,104,322.72
Región III Nororiente	10,722,881.27	671,119.50	357,053.13	42,564.00		11,793,617.90
Región IV Suroriente	7,152,050.25	399,987.68	75,445.70	10,035.00		7,637,518.63
Región V Central	6,077,690.12	351,245.65	115,438.82	6,150.00		6,550,524.59
Región VI Suroccidente	12,663,068.03	873,460.28	142,212.00	31,476.47		13,710,216.78
Región VII Noroccidente	12,541,499.56	858,790.97	179,061.49	12,300.00		13,591,652.02
Región VIII Petén	8,530,672.83	601,198.62	131,555.89	28,167.00		9,291,594.34
TOTAL	127,428,884.87	8,250,600.65	8,680,355.39	968,457.87		145,328,298.78

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 2022
(EN QUETZALES)

FUNCIÓN	FINALIDAD			Total
	Servicios Públicos Generales	Asuntos Económicos	Protección Social	
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	543,331.25			543,331.25
Agricultura, Protección Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca		108,991,278.19	-	108,991,278.19
Asuntos económicos n.c.d		27,543,088.69	-	27,543,088.69
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad			7,867,815.15	7,867,815.15
Edad Avanzada			382,785.50	382,785.50
TOTAL	543,331.25	136,534,366.88	8,250,600.65	145,328,298.78

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

ANÁLISIS: La finalidad de asuntos económicos, muestra una ejecución de Q.136,534,366.88, principalmente en la función de agricultura, protección pecuaria, silvicultura caza y pesca que muestra una ejecución de Q.108,991,278.19, seguido de la función asuntos económicos con una ejecución de Q.27,543,088.69; en la finalidad de protección social se tiene una ejecución de Q.8,250,600.65, principalmente en la función de enfermedad, funcionamiento corporal y discapacidad se ejecutó la suma de Q.7,867,815.15, seguido de la función edad avanzada que muestra una ejecución de Q.382,785.50.

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
112	Entidades Descentralizadas no Empresariales						
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	69,414,000.00	5,709,488.71	75,123,488.71	73,563,019.63	73,563,019.63	73,563,019.63
022	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	105,750.00	105,750.00	105,250.00	105,250.00	105,250.00
025	COMPLEMENTO POR ANTIGÜEDAD AL PERSONAL TEMPORAL						
026	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL AL PERSONAL TEMPORAL	2,133,000.00	-52,388.48	2,080,611.52	904,017.75	904,017.75	904,017.75
027	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	2,139,000.00	69,395.18	2,208,395.18	2,147,779.64	2,147,779.64	2,147,779.64
029	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	3,928,000.00	0.00	3,928,000.00	1,312,750.00	1,312,750.00	1,312,750.00
051	APORTE PATRONAL AL IGSS	7,408,473.00	693,466.59	8,099,939.59	7,929,787.36	7,929,787.36	7,929,787.36
055	APORTE PARA CLASES PASIVAS	700,000.00	0.00	700,000.00	382,785.50	382,785.50	382,785.50
061	DIETAS	1,050,000.00	250,000.00	1,300,000.00	1,053,000.00	1,053,000.00	1,053,000.00
071	AGUINALDO	5,784,500.00	541,600.00	6,326,100.00	6,182,635.27	6,182,635.27	6,182,635.27
072	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	5,784,500.00	541,600.00	6,326,100.00	5,843,656.65	5,843,656.65	5,843,656.65
073	BONO VACACIONAL	142,600.00	4,800.00	147,400.00	143,584.64	143,584.64	143,584.64
081	PERSONAL ADMINISTRATIVO, TÉCNICO, PROFESIONAL Y OPERATIVO	2,436,100.00	647,000.00	3,083,100.00	2,852,100.00	2,852,100.00	2,852,100.00
111	ENERGÍA ELÉCTRICA	1,223,900.00	57,138.38	1,281,038.38	913,384.93	913,384.93	913,384.93
112	AGUA	43,304.00	15,562.31	58,866.31	23,779.66	23,779.66	23,779.66
113	TELEFONÍA	2,033,000.00	-71,310.97	1,961,689.03	1,457,962.65	1,457,962.65	1,457,962.65
114	CORREOS Y TELÉGRAFOS	83,360.00	27,210.74	110,570.74	30,071.99	30,071.99	30,071.99
115	EXTRACCIÓN DE BASURA Y DESTRUCCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS	36,040.00	6,140.00	42,180.00	17,600.56	17,600.56	17,600.56
116	SERVICIOS DE LAVANDERÍA	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00
121	DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN	6,393,731.00	-4,458,275.08	1,935,455.92	243,812.15	243,812.15	243,812.15
122	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	3,510,000.00	-2,178,041.37	1,331,958.63	497,759.00	497,759.00	497,759.00
131	VIÁTICOS EN EL EXTERIOR	200,000.00	200,000.00	400,000.00	122,624.77	122,624.77	122,624.77
133	VIÁTICOS EN EL INTERIOR	2,653,060.00	-67,790.39	2,585,269.61	1,110,801.58	1,110,801.58	1,110,801.58
141	TRANSPORTE DE PERSONAS	485,000.00	-170,091.81	314,908.19	60,228.19	60,228.19	60,228.19
142	FLETES	63,000.00	31,133.50	94,133.50	50,448.50	50,448.50	50,448.50
143	ALMACENAJE	100,000.00	7,387.41	107,387.41	29,592.03	29,592.03	29,592.03
151	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	1,429,934.00	183,506.00	1,613,440.00	1,450,624.00	1,450,624.00	1,450,624.00
153	ARRENDAMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	1,260,480.00	-164,432.00	1,096,048.00	456,644.04	456,644.04	456,644.04
156	ARRENDAMIENTO DE OTRAS MÁQUINAS Y EQUIPO	148,000.00	0.00	148,000.00	59,400.00	59,400.00	59,400.00
158	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	2,525,000.00	-221,250.00	2,303,750.00	464,630.69	464,630.69	464,630.69
162	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	66,000.00	4,488.00	70,488.00	9,713.00	9,713.00	9,713.00
164	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS EDUCACIONALES Y RECREATIVOS		3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00
165	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	5,457,414.00	-706,597.26	4,750,816.74	1,029,896.07	1,029,896.07	1,029,896.07
166	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO PARA COMUNICACIONES		1,057.00	1,057.00	1,057.00	1,057.00	1,057.00
168	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	307,200.00	-98,765.00	208,435.00	1,560.00	1,560.00	1,560.00
169	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	366,000.00	4,015.00	370,015.00	38,376.60	38,376.60	38,376.60
171	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	2,875,500.00	-335,815.04	2,539,684.96	109,659.80	109,659.80	109,659.80
174	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALACIONES	182,000.00	-34,332.50	147,667.50	32,993.50	32,993.50	32,993.50
176	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS OBRAS E INSTALACIONES	86,000.00	2,050.00	88,050.00	2,050.00	2,050.00	2,050.00
183	SERVICIOS JURÍDICOS	0.00	73,085.00	73,085.00	73,085.00	73,085.00	73,085.00

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
184	SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORÍA	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00
185	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	2,083,000.00	-636,561.30	1,446,438.70	734,747.51	734,747.51	734,747.51
186	SERVICIOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	0.00	37,000.00	37,000.00	37,000.00	37,000.00	37,000.00
189	OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS	5,690,000.00	2,998,060.00	8,688,060.00	4,200,260.00	4,200,260.00	4,200,260.00
191	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	2,253,700.00	-197,665.00	2,056,035.00	913,624.92	913,624.92	913,624.92
194	GASTOS BANCARIOS, COMISIONES Y OTROS GASTOS	468,473.00	-100,000.00	368,473.00	624.05	624.05	624.05
195	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	1,094,000.00	-172,224.15	921,775.85	402,498.87	402,498.87	402,498.87
196	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	40,000.00	6,059.20	46,059.20	15,193.79	15,193.79	15,193.79
197	SERVICIOS DE VIGILANCIA	5,762,100.00	-104,324.61	5,657,775.39	5,502,900.00	5,502,900.00	5,502,900.00
199	OTROS SERVICIOS	659,825.00	477,843.07	1,137,668.07	847,953.08	847,953.08	847,953.08
211	ALIMENTOS PARA PERSONAS	613,326.00	306,662.89	919,988.89	474,035.79	474,035.79	474,035.79
214	MANUFACTURAS	0.00	94,875.32	94,875.32	94,875.32	94,875.32	94,875.32
215	PRODUCTOS AGROPECUARIOS PARA COMERCIALIZACIÓN	0.00	40,855.00	40,855.00	40,855.00	40,855.00	40,855.00
219	OTROS ALIMENTOS, PRODUCTOS AGROFORESTALES Y AGROPECUARIOS	0.00	117,514.80	117,514.80	117,514.80	117,514.80	117,514.80
223	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	0.00	17,332.70	17,332.70	17,332.70	17,332.70	17,332.70
224	PÓMEZ, CAL Y YESO	0.00	740.00	740.00	740.00	740.00	740.00
231	HILADOS Y TELAS	0.00	310.40	310.40	310.40	310.40	310.40
232	ACABADOS TEXTILES	1,662.00	18,621.14	20,283.14	19,064.06	19,064.06	19,064.06
233	PRENDAS DE VESTIR	375,260.00	-67,406.99	307,853.01	141,676.01	141,676.01	141,676.01
239	OTROS TEXTILES Y VESTUARIO	0.00	4,293.00	4,293.00	4,293.00	4,293.00	4,293.00
241	PAPEL DE ESCRITORIO	275,238.00	66,219.35	341,457.35	115,957.35	115,957.35	115,957.35
242	PAPELES COMERCIALES, CARTULINAS, CARTONES Y OTROS	0.00	1,121.00	1,121.00	1,121.00	1,121.00	1,121.00
243	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN	548,934.00	81,108.45	630,042.45	174,177.86	174,177.86	174,177.86
244	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	231,228.00	40,037.15	271,265.15	55,371.65	55,371.65	55,371.65
245	LIBROS, REVISTAS Y PERIÓDICOS	0.00	7,125.00	7,125.00	7,125.00	7,125.00	7,125.00
247	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	8,766.00	2,965.00	11,731.00	5,931.00	5,931.00	5,931.00
252	ARTÍCULOS DE CUERO	0.00	6,450.00	6,450.00	6,450.00	6,450.00	6,450.00
253	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	1,281,200.00	-461,296.70	819,903.30	669,720.29	669,720.29	669,720.29
254	ARTÍCULOS DE CAUCHO	6,950.00	2,205.25	9,155.25	2,744.25	2,744.25	2,744.25
261	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	38,600.00	43,620.26	82,220.26	65,434.44	65,434.44	65,434.44
262	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,028,500.00	5,601,579.58	6,630,079.58	2,432,230.40	2,432,230.40	2,432,230.40
263	ABONOS Y FERTILIZANTES	0.00	16,276.00	16,276.00	16,276.00	16,276.00	16,276.00
264	INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y SIMILARES	17,400.00	2,226.00	19,626.00	7,387.22	7,387.22	7,387.22
266	PRODUCTOS MEDICINALES Y FARMACÉUTICOS	29,000.00	4,099.97	33,099.97	7,080.26	7,080.26	7,080.26
267	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	126,290.00	190,274.80	316,524.80	203,665.51	203,665.51	203,665.51
268	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	508,334.00	131,395.12	639,729.12	310,334.92	310,334.92	310,334.92
269	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	53,050.00	11,949.71	64,999.71	18,261.62	18,261.62	18,261.62
271	PRODUCTOS DE ARCILLA	0.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00
272	PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	25,758.00	25,758.00	25,758.00	25,758.00	25,758.00
273	PRODUCTOS DE LOZA Y PORCELANA	0.00	2,733.75	2,733.75	2,733.75	2,733.75	2,733.75
274	CEMENTO	0.00	19,637.49	19,637.49	19,637.49	19,637.49	19,637.49

ANEXO 16
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
(EN QUETZALES)

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
275	PRODUCTOS DE CEMENTO, PÓMEZ, ASBESTO Y YESO	0.00	17,637.50	17,637.50	17,637.50	17,637.50	17,637.50
279	OTROS PRODUCTOS DE MINERALES NO METÁLICOS		147.00	147.00	147.00	147.00	147.00
281	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	0.00	10,251.45	10,251.45	10,251.45	10,251.45	10,251.45
282	PRODUCTOS METALÚRGICOS NO FÉRRICOS	0.00	14,686.25	14,686.25	14,686.25	14,686.25	14,686.25
283	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	12,750.00	21,189.11	33,939.11	23,135.16	23,135.16	23,135.16
284	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	37,637.76	37,637.76	37,637.76	37,637.76	37,637.76
286	HERRAMIENTAS MENORES	400,000.00	-277,866.09	122,133.91	22,243.85	22,243.85	22,243.85
289	OTROS PRODUCTOS METÁLICOS	18,500.00	49,399.27	67,899.27	51,843.90	51,843.90	51,843.90
291	ÚTILES DE OFICINA	462,558.00	63,623.58	526,181.58	126,057.77	126,057.77	126,057.77
292	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	247,740.00	19,806.60	267,546.60	117,440.38	117,440.38	117,440.38
293	ÚTILES EDUCACIONALES Y CULTURALES	0.00	7,080.53	7,080.53	7,080.53	7,080.53	7,080.53
294	ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	0.00	23,791.75	23,791.75	23,791.75	23,791.75	23,791.75
295	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD	23,400.00	13,191.73	36,591.73	19,516.82	19,516.82	19,516.82
296	ÚTILES DE COCINA Y COMEDOR	0.00	11,129.85	11,129.85	11,129.85	11,129.85	11,129.85
297	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	111,150.00	73,706.82	184,856.82	101,906.69	101,906.69	101,906.69
298	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	8,546,743.00	-737,112.47	7,809,630.53	1,161,633.64	1,161,633.64	1,161,633.64
299	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	407,100.00	-148,382.64	258,717.36	84,814.73	84,814.73	84,814.73
412	PRESTACIONES POSTUMAS	0.00	140,000.00	140,000.00	76,198.49	76,198.49	76,198.49
413	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	5,100,000.00	615,070.71	5,715,070.71	2,339,927.95	2,339,927.95	2,339,927.95
415	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	3,300,000.00	-584,813.11	2,715,186.89	240,730.81	240,730.81	240,730.81
416	BECAS DE ESTUDIO EN EL INTERIOR	880,000.00	-20,449.75	859,550.25	381,382.58	381,382.58	381,382.58
419	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS INDIVIDUALES	1,500,000.00	-1,477,553.80	22,446.20	0.00	0.00	0.00
431	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	350,000.00	-1,021.20	348,978.80	348,933.87	348,933.87	348,933.87
438	OTRAS TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDADES	2,000,000.00	88,842.35	2,088,842.35	2,088,842.35	2,088,842.35	2,088,842.35
441	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS NO FINANCIERAS	2,500,000.00	-173,708.01	2,326,291.99	2,326,225.82	2,326,225.82	2,326,225.82
453	SERVICIOS GUBERNAMENTALES DE FISCALIZACIÓN	543,332.00	0.00	543,332.00	543,331.25	543,331.25	543,331.25
456	TRANSFERENCIAS A ORGANISMOS E INSTITUCIONES INTERNACIONALES	435,000.00	0.00	435,000.00	334,782.27	334,782.27	334,782.27
472	SENTENCIAS JUDICIALES	13,267,065.00	-7,484,667.00	5,772,398.00	5,278,828.85	5,278,828.85	5,278,828.85
913	GASTOS NO PREVISTOS	250,000.00	0.00	250,000.00	142,772.18	142,772.18	142,772.18
914	Gastos de Funcionamiento	196,019,250.00	-448,227.24	195,571,022.76	144,359,840.91	144,359,840.91	144,359,840.91
TOTAL 10							
20	INVERSIÓN						
322	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1,884,690.00	-904,983.76	979,706.24	207,387.78	207,387.78	207,387.78
323	MOBILIARIO Y EQUIPO MÉDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
324	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	152,320.00	196,098.00	348,418.00	36,170.00	36,170.00	36,170.00
325	EQUIPO DE TRANSPORTE	1,120,000.00	484,446.88	1,604,446.88	0.00	0.00	0.00
326	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	60,160.00	37,501.14	97,661.14	34,519.14	34,519.14	34,519.14
328	EQUIPO DE CÓMPUTO	4,094,720.00	247,947.00	4,342,667.00	235,452.00	235,452.00	235,452.00
329	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,801,360.00	537,537.98	3,338,897.98	454,928.95	454,928.95	454,928.95
511	TRANSFERENCIAS A PERSONAS INDIVIDUALES Y UNIDADES FAMILIARES	11,200,000.00	0.00	11,200,000.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL 20	Inversión	21,313,250.00	448,227.24	21,761,477.24	968,457.87	968,457.87	968,457.87
TOTAL 112	Entidades Descentralizadas no Empresariales	217,332,500.00	(0.00)	217,332,500.00	145,328,298.78	145,328,298.78	145,328,298.78

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 2022, 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 monto del compromiso, devengado y pagado.

ANEXO 17

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- (1)
Estado de Resultados Comparativo
Años 2022-2021 (2)
Expresado en Quetzales (3)

	2022	2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
5000 Ingresos	148,889,713.65	136,438,456.48	12,451,257.17	9.13%
5100 Ingresos Corrientes	148,889,713.65	136,438,456.48	12,451,257.17	9.13%
5120 Ingresos no Tributarios	14,992,894.92	15,916,045.22	(923,150.30)	-5.80%
5122 Tasas	11,057,337.93	12,401,063.96	(1,343,726.03)	-10.84%
5126 Multas	222,255.76	127,875.09	94,380.67	73.81%
5129 Otros Ingresos no Tributarios	3,713,301.23	3,387,106.17	326,195.06	9.63%
5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,535,638.15	1,203,142.40	332,495.75	27.64%
5142 Venta de Servicios	1,535,638.15	1,203,142.40	332,495.75	27.64%
5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	151,818.34	173,028.19	(21,209.85)	-12.26%
5161 Intereses	151,818.34	173,028.19	(21,209.85)	-12.26%
5170 Transferencias Corrientes Recibidas	128,963,000.00	111,445,952.56	17,517,047.44	15.72%
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	128,963,000.00	111,445,952.56	17,517,047.44	15.72%
5180 Donaciones Corrientes Recibidas	3,246,362.24	7,700,288.11	(4,453,925.87)	-57.84%
5181 Donaciones Externas	3,237,848.74	6,731,939.13	(3,494,090.39)	0.00%
5182 Donaciones en Especie	8,513.50	968,348.98	(959,835.48)	-99.12%
6000 Gastos	149,028,871.67	136,556,669.45	12,472,202.22	9.13%
6100 Gastos Corrientes	149,028,871.67	136,556,669.45	12,472,202.22	9.13%
6110 Gastos de Consumo	135,076,275.28	125,154,855.59	9,921,419.69	7.93%
6111 Remuneraciones	105,001,025.20	97,571,534.19	7,429,491.01	7.61%
6112 Bienes y Servicios	25,406,219.32	23,499,759.38	1,906,459.94	8.11%
6113 Depreciación y Amortización	4,669,030.76	4,045,210.13	623,820.63	15.42%
6116 Bienes de Consumo Donaciones	-	38,351.89	(38,351.89)	0.00%
6120 Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad	2,431,298.73	2,722,443.01	(291,144.28)	-10.69%
6123 Derechos Sobre Bienes Intangibles	464,630.69	813,009.10	(348,378.41)	-42.85%
6124 Otros Alquileres	1,966,668.04	1,909,433.91	57,234.13	3.00%
6140 Otras Perdas y/o Desincorporaciones	5,421,601.03	3,256,736.25	2,164,864.78	66.47%
6140 Otras Perdas	5,421,601.03	3,256,736.25	2,164,864.78	66.47%
6150 Transferencias Corrientes Otorgadas	6,099,696.63	5,422,634.60	677,062.03	12.49%
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	806,514.94	572,469.07	234,045.87	40.88%
6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	4,958,399.42	4,514,536.34	443,863.08	9.83%
6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	334,782.27	335,629.19	(846.92)	-0.25%
RESULTADO DEL EJERCICIO	(139,158.02)	(118,212.97)	(20,945.05)	17.72%

**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 2022
(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 14,992,894.92	Q 14,992,894.92
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 1,997,500.00	Q -	Q 1,997,500.00	Q 1,535,638.15	Q 1,535,638.15
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 400,000.00	Q -	Q 400,000.00	Q 151,818.34	Q 151,818.34
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 155,832,500.00	Q -	Q 155,832,500.00	Q 132,200,848.74	Q 132,200,848.74
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q 20,000,000.00	Q -	Q 20,000,000.00	Q -	Q -
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q 26,500,000.00	Q -	Q 26,500,000.00	Q -	Q -
	TOTALES	Q 217,332,500.00	Q -	Q 217,332,500.00	Q 148,881,200.15	Q 148,881,200.15

EGRESOS/ GRUPO	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	PAGADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 100,916,173.00	Q 8,510,712.00	Q 109,426,885.00	Q 102,420,366.44	Q 102,420,366.44
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 49,604,041.00	Q (5,581,940.87)	Q 44,022,100.13	Q 20,946,357.93	Q 20,946,357.93
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 15,373,639.00	Q 5,531,301.44	Q 20,904,940.44	Q 6,891,160.12	Q 6,891,160.12
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	Q 10,113,250.00	Q 448,227.24	Q 10,561,477.24	Q 968,457.87	Q 968,457.87
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 16,608,332.00	Q (1,413,632.81)	Q 15,194,699.19	Q 8,680,355.39	Q 8,680,355.39
500	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q 11,200,000.00	Q -	Q 11,200,000.00	Q -	Q -
900	ASIGNACIONES GLOBALES	Q 13,517,065.00	Q (7,494,667.00)	Q 6,022,398.00	Q 5,421,601.03	Q 5,421,601.03
	TOTALES	Q 217,332,500.00	Q -	Q 217,332,500.00	Q 145,328,298.78	Q 145,328,298.78

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN)