

Guatemala 25 de febrero de 2020  
Ref. G.137-2020

1000-16641

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 2019, 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

PRESIDENCIA  
CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

RECIBIDO  
26 FEB 2020

HORA: 11:04 FIRMA: [Firma]

Guatemala 25 de febrero de 2020  
Ref.G.138-2020

Señor Presidente:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2019, 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,

[Firma manuscrita]

ING. RONY ESTUARDO GRANADOS MÉRIDA  
GERENTE

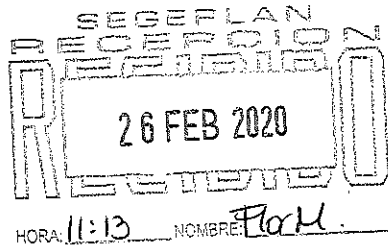
Diputado  
Allan Estuardo Rodríguez Reyes  
Presidente del Congreso de la  
República de Guatemala  
Su Despacho

c.c. Archivo



Instituto Nacional de Bosques  
Más bosques. Más vida

001





Guatemala 25 de febrero de 2020  
Ref.G.140-2020

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

Licenciada Gramajo:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2019, 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 25 de febrero de 2020  
Ref.G.139-2020

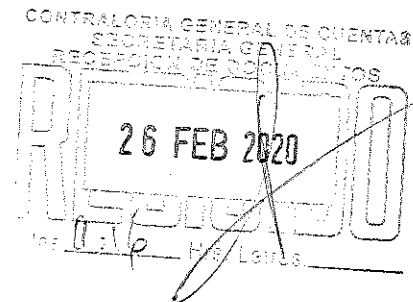
Licenciado  
**Edwin Humberto Salazar Jerez**  
Contralor General de Cuentas  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

Señor Contralor:

Con un respetuoso saludo me dirijo a usted, para remitir el **Informe de Liquidación Presupuestaria y Estados Financieros** del Instituto Nacional de Bosques correspondientes al ejercicio fiscal 2019, 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**



**INFORME DE LIQUIDACIÓN  
PRESUPUESTARIA**

**EJERCICIO FISCAL 2019**

## PRESENTACIÓN

El Instituto Nacional de Bosques (INAB) presenta la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019 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 2019, 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. 212-2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA)**, de fecha 14 de diciembre de 2018 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 diecinueve, por el monto de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.155,440,664.00)**, distribuido de la siguiente manera:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	15,000,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>155,440,664.00</b>

#### I. INGRESOS CORRIENTES

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## II. INGRESOS PROPIOS

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
<b>11</b>	<b>Ingresos no Tributarios</b>	<b>13,192,500.00</b>
2	Tasas	12,317,500.00
6	Multas	125,000.00
9	Otros Ingresos no Tributarios	750,000.00
<b>13</b>	<b>Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</b>	<b>1,407,500.00</b>
1	Venta de bienes	2,500.00
2	Venta de servicios	1,405,000.00
<b>15</b>	<b>Rentas de la Propiedad</b>	<b>400,000.00</b>
1	Intereses	400,000.00
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>15,000,000.00</b>

## 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 **QUINCE MILLONES DE QUETZALES EXACTOS (Q.15,000,000.00)** de los saldos de caja de años anteriores.

#### IV. DONACIONES EXTERNAS

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

#### 2.2 EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos al 31 de diciembre del año 2019, se detallan a continuación.

FUENTE	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	Ingresos Corrientes			
	<i>Aporte Administración Central MAGA</i>	37,516,664.00	37,516,664.00	100.00
	<i>Admin. Incentivos Forestales PROBOSQUE</i>	62,490,000.00	37,256,692.90	59.62
	<i>Admin. Incentivos Forestales PINPEP</i>	23,434,000.00	33,234,164.58	141.82
	<b>TOTAL FUENTE 11</b>	<b>123,440,664.00</b>	<b>108,007,521.48</b>	<b>87.50</b>
31	Ingresos Propios			
	<b>Ingresos no Tributarios</b>	<b>13,192,500.00</b>	<b>13,188,887.57</b>	<b>99.97</b>
	Tasas	12,317,500.00	10,684,843.62	86.75
	Multas	125,000.00	159,483.98	127.59
	Otros Ingresos no Tributarios	750,000.00	2,344,559.97	312.61
	<b>Venta de bienes y servicios de la Administración Pública</b>	<b>1,407,500.00</b>	<b>1,816,742.36</b>	<b>129.08</b>
	Venta de Bienes	2,500.00	133.93	5.36
	Venta de Servicios	1,405,000.00	1,816,608.43	129.30
	<b>Rentas de la Propiedad</b>	<b>400,000.00</b>	<b>617,119.48</b>	<b>154.28</b>
	Intereses	400,000.00	617,119.48	154.28
	<b>TOTAL FUENTE 31</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>15,622,749.41</b>	<b>104.15</b>
32	Saldo de Caja	15,000,000.00	0.00	0.00
	<b>TOTAL FUENTE 32</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
61	Donaciones Externas			
	Saldo de Caja	2,000,000.00	0.00	0.00
	Aporte MARN	0.00	3,003,909.81	0.00
	<b>TOTAL FUENTE 61</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>3,003,909.81</b>	<b>150.20</b>
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>155,440,664.00</b>	<b>126,634,180.70</b>	<b>81.47</b>

Del monto total del Presupuesto de Ingresos vigente del Instituto Nacional de Bosques - INAB- para el ejercicio fiscal 2019, se devengó al 31 de diciembre en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" la suma de **CIENTO OCHO MILLONES SIETE MIL QUINIENTOS VEINTIÚN QUETZALES CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS (Q.108,007,521.48)**, en la fuente de financiamiento 31 "Ingresos Propios" la cantidad de **QUINCE MILLONES SEISCIENTOS VEINTIDÓS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE QUETZALES CON CUARENTA Y UN CENTAVOS (Q.15,622,749.41)** y en la fuente de financiamiento 61 "Donaciones Externas" la cantidad de **TRES MILLONES TRES MIL NOVECIENTOS NUEVE QUETZALES CON OCHENTA Y UN CENTAVOS (Q.3,003,909.81)**.

### **2.3 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. 212-2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 14 de diciembre de 2018**, se aprobó el Presupuesto de Egresos del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, para el periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, en la cantidad de **CIENTO CINCUENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q.155,440,664.00)**. Con referencia a lo anterior el presupuesto de egresos se encuentra distribuido de la manera siguiente:

FUENTE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO Q.
11	Ingresos Corrientes	123,440,664.00
31	Ingresos Propios	15,000,000.00
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	15,000,000.00
61	Donaciones Externas	2,000,000.00
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>155,440,664.00</b>

## 2.4 EJECUCIÓN DE EGRESOS

La ejecución de los egresos en el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de **CIENTO TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO VEINTIDÓS MIL VEINTIDÓS QUETZALES EXACTOS (Q.132,122,022.00)**, que representa el 85.00% 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	122,590,664.00	105,768,610.58	86.28
31	Ingresos Propios	15,000,000.00	9,960,380.84	66.40
32	Disminución de caja y bancos de ingresos propios	15,000,000.00	14,273,023.33	95.15
61	Donaciones Externas	2,850,000.00	2,120,007.25	74.39
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>85.00</b>

### II. POR GRUPO DE GASTO

GRUPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
000	Servicios Personales	97,034,281.00	93,676,445.91	96.54
100	Servicios no Personales	26,182,493.93	16,721,995.22	63.87
200	Materiales y Suministros	9,741,132.28	6,050,721.11	62.12
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	5,899,442.23	1,964,577.66	33.30
400	Transferencias Corrientes	10,380,817.17	7,514,829.67	72.39
900	Asignaciones Globales	6,202,497.39	6,193,452.43	99.85
<b>TOTAL ENTIDAD</b>		<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>85.00</b>

### III. POR PROGRAMA

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE	149,077,923.26	126,422,760.58	84.80
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	6,362,740.74	5,699,261.42	89.57
TOTAL ENTIDAD		155,440,664.00	132,122,022.00	85.00

### IV. POR ACTIVIDAD

PROGRAMA	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
11	001	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN	24,843,033.97	22,739,986.28	91.53
11	002	FOMENTO AL MANEJO PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN DE BOSQUES	71,280,089.60	61,716,226.34	86.58
11	003	FOMENTO A LA COMPETITIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL	27,385,015.02	22,302,502.21	81.44
11	004	FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL	25,569,784.67	19,664,045.75	76.90
99	001	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	6,362,740.74	5,699,261.42	89.57
TOTAL ENTIDAD			155,440,664.00	132,122,022.00	85.00

### V. POR TIPO DE GASTO

TIPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE Q.	DEVENGADO Q.	%
A.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	149,541,221.77	130,157,444.34	87.04
B.	GASTOS DE INVERSIÓN	5,899,442.23	1,964,577.66	33.30
TOTAL ENTIDAD		155,440,664.00	132,122,022.00	85.00

### 3. EJECUCIÓN FÍSICA

La ejecución física de la institución al 31 de diciembre de 2019, se muestra a continuación:

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
<b>11</b>					<b>DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE</b>					
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
<b>11 00 000 2 0</b>					<b>FOMENTO AL MANEJO, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN DE BOSQUES.</b>					
11	00	000	2	1	Bosques naturales, plantaciones y sistemas agroforestales bajo manejo forestal incrementan la provisión de bienes y servicios forestales para la población guatemalteca.	HECTÁREA	616,206	588,677	554,834	94.25
11	00	000	2	2	Bosque natural bajo manejo, con Licencias y plantaciones por compromisos de repoblación vigentes, monitoreadas y evaluadas para garantizar el cumplimiento de los compromisos adquiridos en los planes de manejo.	HECTÁREA	17,723	12,700	12,700	100.00
11	00	000	2	3	Bosques naturales, plantaciones y sistemas agroforestales que fueron incentivados o manejados con Licencia Forestal, se encuentran libres de la incidencia y daños económicos ocasionados por plagas e incendios forestales.	HECTÁREA	308,784	358,841	324,749	90.50
11	00	000	2	4	Bosques naturales bajo manejo, aprobado y certificado a través de los Programas de Incentivos Forestales y Licencias Forestales, para garantizar la producción de bienes y servicios ambientales.	HECTÁREA	243,930	189,830	189,830	100.00
11	00	000	2	5	Plantaciones forestales y sistemas agroforestales bajo manejo, aprobado y certificado a través de los mecanismos de incentivos, para abastecer de materia prima a la industria y contribuir a suplir la	HECTÁREA	45,770	27,306	27,306	100.00



Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
					demanda de leña en el área rural.					
11	00	000	2	6	Productores forestales, comunitarios y técnicos forestales son capacitados en mejores prácticas de manejo para incrementar la productividad de sus bosques.	PERSONA	4,402	4,000	3,405	85.13
11	00	000	3	0	<b>FOMENTO A LA COMPETIVIDAD E INVERSIÓN FORESTAL.</b>					
11	00	000	3	1	Comercio legal de productos forestales se incrementa con la vinculación bosque-industria-mercado, contribuyendo a la mejorar la economía local.	METRO CÚBICO	325,000	350,000	350,000	100.00
11	00	000	3	2	Productores y empresarios forestales capacitados en procesos de innovación tecnológica, transformación y comercialización de productos forestales para mejorar su capacidad de gestión empresarial.	PERSONA	301	300	300	100.00
11	00	000	3	4	Plantaciones forestales incentivadas y bajo manejo silvicultural aportan materia prima y se vinculan a la demanda de la industria forestal.	HECTÁREA	9,000	8,000	8,000	100.00
11	00	000	3	5	MIPYMES forestales cuentan con capacitación, asistencia técnica y acceso al financiamiento para implementar planes de negocios, que promuevan encadenamientos.	PERSONA	91	160	160	100.00
11	00	000	4	0	<b>FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN SOCIAL PARA LA GOBERNANZA Y CULTURA FORESTAL.</b>					
11	00	000	4	1	Autoridades, organizaciones, líderes locales, estudiantes y maestros informados y sensibilizados sobre el uso sostenible del bosque, para mejorar la gobernanza y promover una cultura forestal tendiente a incrementar la legalidad y reducir la conflictividad en torno al uso del bosque.	PERSONA	66,000	70,000	70,000	100.00
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	296	300	300	100.00

Estructura			Nivel	No.	Descripción	Unidad de Medida	Presupuesto Físico			% de Ejecución
Pg	Sp	Py					Inicial	Vigente	Ejecutado	
11	00	000	4	5	Jornadas de reforestación implementadas a nivel nacional con el sector educativo, para sensibilizar en el uso y cuidado del bosque.	EVENTO	560	550	550	100.00
11	00	000	4	6	Fiscalizaciones y operativos de control de la tala ilegal, coordinados con operadores de justicia.	EVENTO	2,421	2,800	2,671	95.39
<b>Promedio ponderado de ejecución por programa.</b>										
<b>11 DESARROLLO FORESTAL SOSTENIBLE.</b>										<b>97.41</b>

Fuente: Reporte del SICOIN R00815611.rpt

## **4. ANEXOS**

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

*CLASE	*FUENTE DE FINANCIAMIENTO											Diferencia			
	Ingresos Corrientes		Variación		Ingresos Propios		Variación		Donaciones Externas		Variación		TOTAL		
	2019	2018			2019	2018			2019	2018			2019	2018	
Ingresos No Tributarios	-	-	0.00	13.19	13.16	0.03	-	-	-	-	-	13.19	13.16	0.03	
Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.	-	-	0.00	1.82	1.63	0.19	-	-	-	-	-	1.82	1.63	0.19	
Rentas de la Propiedad	-	-	0.00	0.62	0.58	0.04	-	-	-	-	-	0.62	0.58	0.04	
Transferencias Corrientes	108.01	108.67	(0.66)	-	-	-	1.53	1.47	3.00	1.47	1.53	111.01	110.14	0.87	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>108.01</b>	<b>108.67</b>	<b>(0.66)</b>	<b>15.62</b>	<b>15.37</b>	<b>0.25</b>	<b>1.53</b>	<b>1.47</b>	<b>3.00</b>	<b>1.47</b>	<b>1.53</b>	<b>126.63</b>	<b>125.51</b>	<b>1.12</b>	

Fuente: 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 2019 en transferencias corrientes se devengaron 0.66 millones de quetzales menos que el año anterior; para el caso de los ingresos propios estos aumentaron en 0.26 millones, teniendo un incremento en los ingresos no tributarios de 0.03 millones, mientras que los ingresos por venta de bienes y servicios de la administración pública aumentaron en 0.19 millones y los ingresos por rentas de la propiedad aumentaron en 0.04 millones. Además, se recibieron 3.00 millones en donaciones externas. El total de los ingresos de la institución, tuvo un incremento de 1.12 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
	2019	2018		2019	2018		2019	2018		2019	2018		2019	2018	
Tasas	10.68	11.26	(0.58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.68	11.26	(0.58)
Multas	0.16	0.09	0.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.16	0.09	0.07
Otros Ingresos no Tributarios	2.34	1.81	0.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.34	1.81	0.53
Venta de Bienes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Venta de Servicios	-	-	-	1.82	1.63	0.19	-	-	-	-	-	-	1.82	1.63	0.19
Intereses	-	-	-	-	-	-	0.62	0.56	0.04	-	-	-	0.62	0.56	0.04
Del Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.01	110.14	0.87	111.01	110.14	0.87
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>13.19</b>	<b>13.16</b>	<b>0.03</b>	<b>1.82</b>	<b>1.63</b>	<b>0.19</b>	<b>0.62</b>	<b>0.56</b>	<b>0.04</b>	<b>111.01</b>	<b>110.14</b>	<b>0.87</b>	<b>126.63</b>	<b>125.51</b>	<b>1.12</b>

Fuente: R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

**ANÁLISIS:** Los ingresos no tributarios aumentaron 0.03 millones de manera global, disminuyendo 0.58 millones en la sección de tasas, mientras que en la sección de multas incrementaron en 0.07 millones y en la sección de otros ingresos no tributarios incrementaron en 0.53 millones; en la venta de servicios los ingresos aumentaron en 0.19 millones; mientras que en los ingresos por rentas de la propiedad que corresponden a los intereses bancarios hubo un incremento de 0.04 millones; y las Transferencias Corrientes del Sector Público aumentaron en 0.87 millones de quetzales. Los ingresos totales de la entidad aumentaron en 1.12 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
	2019	2018	
<b>A. Funcionamiento</b>	<b>130.16</b>	<b>115.00</b>	<b>15.16</b>
Gastos de Administración	117.96	102.78	15.18
Gastos de Recursos Humanos	4.68	7.43	(2.75)
Transferencias de Capital	7.51	4.79	2.72
<b>B. Inversión</b>	<b>1.96</b>	<b>4.36</b>	<b>(2.40)</b>
Inversión Física	1.96	4.36	(2.40)
<b>TOTAL</b>	<b>132.12</b>	<b>119.36</b>	<b>12.76</b>

Fuente: R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

**ANÁLISIS:** Durante el ejercicio fiscal 2019, los gastos de funcionamiento incrementaron en 15.16 millones, teniendo un aumento en los gastos de administración de 15.18 millones, en los gastos de recursos humanos una disminución de 2.75 millones y en el caso de transferencias de capital se refleja un aumento de 2.72 millones ; en cuanto a los gastos de inversión, estos tuvieron una disminución de 2.40 millones. A nivel institucional, los egresos aumentaron en 12.76 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		TOTAL			
									2019	2018	2019		2018	2019
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018				
Medio Ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	0.39	0.38	0.01	-	-	-	-	-	-	-	0.39	0.38	0.01	
Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca	-	-	-	-	105.60	97.53	8.07	-	-	-	105.60	97.53	8.07	
Asuntos económicos n.c.d	-	-	-	-	21.45	14.03	7.42	-	-	-	21.45	14.03	7.42	
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad	-	-	-	-	-	-	-	-	4.26	7.00	4.26	7.00	(2.74)	
Edad Avanzada	-	-	-	-	-	-	-	-	0.43	0.42	0.43	0.42	0.01	
<b>TOTAL</b>	<b>0.39</b>	<b>0.38</b>	<b>0.01</b>	<b>0.01</b>	<b>127.05</b>	<b>111.56</b>	<b>15.49</b>	<b>15.49</b>	<b>4.69</b>	<b>7.42</b>	<b>132.13</b>	<b>119.36</b>	<b>(2.73)</b>	<b>12.77</b>

Fuente: R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

**ANÁLISIS:** De acuerdo a la finalidad, los servicios públicos, en la función Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización hubo un aumento de 0.01 millones; en la finalidad Asuntos económicos, función Agricultura, Producción Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca hubo un incremento de 8.07 millones; en la función Asuntos económicos n.c.d hubo un aumento de 7.42 millones; en la finalidad Protección Social, función Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad hubo una disminución de 2.74 millones y en la función Edad Avanzada hubo un aumento de 0.01 millones. Considerando lo anterior, los egresos de la institución aumentaron en 12.77 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 2019**  
**( EN MILLONES DE QUETZALES )**

*CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	13.19	13.19	99.97
Venta de Bienes y Servicios Administración Pública	1.41	1.82	129.08
Rentas de la Propiedad	0.40	0.62	155.00
Transferencias Corrientes	123.44	111.01	89.93
Disminución Otros Activos Financieros	17.00	-	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>155.44</b>	<b>126.63</b>	<b>81.47</b>

Fuente: R00815310 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Grupos Dinámicos de Ingresos

**ANÁLISIS:** La ejecución de los ingresos durante el ejercicio fiscal 2019 muestra que los ingresos no tributarios alcanzaron un 99.97% de lo presupuestado, mientras que la venta de bienes y servicios de la administración pública tuvo un 129.08% de ejecución, las rentas de la propiedad llegaron al 155% y las transferencias corrientes tuvieron una ejecución de 89.93%. El total de ejecución de los ingresos durante dicho período fue de 81.47%.



**ANEXO 6**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
**VIGENTE Y DEVENGADO**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN MILLONES DE QUETZALES )**

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos Corrientes	122.59	105.77	86.28
Ingresos Propios	15.00	9.96	66.40
Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	15.00	14.27	95.15
Donaciones Externas	2.85	2.12	74.39
<b>TOTAL</b>	<b>155.44</b>	<b>132.12</b>	<b>85.00</b>

Fuente: R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

**ANÁLISIS:** La ejecución de los egresos durante el ejercicio fiscal 2019 en la fuente de financiamiento 11 "Ingresos Corrientes" fue de 86.28%, en la fuente 31 "Ingresos Propios" fue de 66.40%; en la fuente 32 "Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios" la ejecución fue del 95.15%, y finalmente en la fuente 61 "Donaciones Externas" fue de 74.39%; en ese sentido, el total institucional de ejecución presupuestaria fue de 85.00%.

**ANEXO 7**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CLASE**  
**VIGENTE Y DEVENGADO**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

CLASE	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Ingresos No Tributarios	13,192,500.00	13,188,887.57	99.97
Venta de Bienes Servicios Administración Pública	1,407,500.00	1,816,742.36	129.08
Rentas de la Propiedad	400,000.00	617,119.48	154.28
Transferencias Corrientes	123,440,664.00	111,011,431.29	89.93
Disminución de Otros Activos Financieros	17,000,000.00	-	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>126,634,180.70</b>	<b>81.47</b>

Fuente: 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 99.97% de ejecución, la venta de bienes y servicios de la administración pública alcanzaron un 129.08%, las rentas de la propiedad obtuvieron un 154.28% y las transferencias corrientes un 89.93%. El total de ejecución de ingresos fue de 81.47%.

**ANEXO 8**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
**POR SECCIÓN Y CLASE**  
**DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*SECCIÓN	*CLASE					TOTAL
	Ingresos No Tributarios	Venta de Bienes de Serv. Adm. Púb.	Rentas de la Propiedad	Transferencias Corrientes		
Tasas	10,684,843.62	-	-	-	-	10,684,843.62
Multas	159,483.98	-	-	-	-	159,483.98
Otros Ingresos no Tributarios	2,344,559.97	-	-	-	-	2,344,559.97
Venta de Bienes	-	133.93	-	-	-	133.93
Venta de Servicios	-	1,816,608.43	-	-	-	1,816,608.43
Intereses	-	-	617,119.48	-	-	617,119.48
Del sector publico	-	-	-	111,011,431.29	-	111,011,431.29
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>13,188,887.57</b>	<b>1,816,742.36</b>	<b>617,119.48</b>	<b>111,011,431.29</b>	<b>111,011,431.29</b>	<b>126,634,180.70</b>

Fuente: R00805033 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

**ANÁLISIS:** Los ingresos de acuerdo a la clase muestran que las transferencias corrientes del sector público captaron la mayor parte de los ingresos de la institución por Q.111,011,431.29; seguidamente se encuentran los ingresos no tributarios por la cantidad de Q.13,188,887.57, 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.1,816,742.36 y por último las rentas de la propiedad por Q.617,119.48. El total institucional asciende a la cantidad de Q.126,634,180.70.

**ANEXO 9**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
**POR CLASE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
**DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*CLASE	*FUENTE DE FINANCIAMIENTO				
	Ingresos Corrientes	Ingresos Propios	Donaciones Externas	TOTAL	
Ingresos No Tributarios	-	13,188,887.57	-	13,188,887.57	
Venta de Bienes Servicios Adm. Púb.	-	1,816,742.36	-	1,816,742.36	
Rentas de la Propiedad	-	617,119.48	-	617,119.48	
Transferencias Corrientes	108,007,521.48	-	3,003,909.81	111,011,431.29	
<b>TOTAL</b>	<b>108,007,521.48</b>	<b>15,622,749.41</b>	<b>3,003,909.81</b>	<b>126,634,180.70</b>	

Fuente: 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.3,003,909.81. Para el ejercicio fiscal 2019 la institución obtuvo un total de ingresos de Q.126,634,180.70

**ANEXO 10**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RUBRO**  
**PRESUPUESTO ASIGNADO, VIGENTE Y DEVENGADO**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
11000	Ingresos No Tributarios	13,192,500.00	13,192,500.00	13,188,887.57
11200	Tasas	12,317,500.00	12,317,500.00	10,684,843.62
11290	Tasas y licencias varias	12,317,500.00	12,317,500.00	10,684,843.62
11600	Multas	125,000.00	125,000.00	159,483.98
11690	Otras multas	125,000.00	125,000.00	159,483.98
11900	Otros ingresos no tributarios	750,000.00	750,000.00	2,344,559.97
11990	Otros ingresos no tributarios	750,000.00	750,000.00	2,344,559.97
13000	Venta de bienes y servicios de la administración pública	1,407,500.00	1,407,500.00	1,816,742.36
13100	Venta de bienes	2,500.00	2,500.00	133.93
13130	Pub. Impresos oficiales y textos escolares	2,500.00	2,500.00	133.93
13200	Venta de servicios	1,405,000.00	1,405,000.00	1,816,608.43
13290	Otros servicios	1,405,000.00	1,405,000.00	1,816,608.43
15000	Rentas de la propiedad	400,000.00	400,000.00	617,119.48
15100	Intereses	400,000.00	400,000.00	617,119.48
15131	Por depósitos internos	400,000.00	400,000.00	617,119.48
16000	Transferencias Corrientes	123,440,664.00	123,440,664.00	111,011,431.29
16200	Del sector público	123,440,664.00	123,440,664.00	111,011,431.29
16210	De la Administración central	123,440,664.00	123,440,664.00	111,011,431.29
23000	Disminución de otros activos financieros	17,000,000.00	17,000,000.00	-
23100	Disminución de disponibles	17,000,000.00	17,000,000.00	-
23110	Disminución de caja y bancos	17,000,000.00	17,000,000.00	-
	<b>TOTAL</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>126,634,180.70</b>

Fuente: R00804416 Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto por Entidad y Rubro.

**ANÁLISIS:** La ejecución de ingresos por rubro muestra que las transferencias corrientes del sector público provenientes de la Administración Central tuvo el mayor aporte a la institución por la suma de Q.111,011,431.29; seguidamente se puede visualizar que los ingresos no tributarios aportaron Q.13,188,887.57, principalmente en las tasas y licencias varias; posteriormente la venta de bienes y servicios de la administración pública reflejan un ingreso de Q.1,816,742.36, principalmente por la venta de otros servicios y por último se encuentran las rentas de la propiedad por Q.617,119.48; de esta manera el total de ingresos durante el ejercicio fiscal 2019 ascienden a la suma de Q.126,634,180.70.

**ANEXO 11**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR GRUPO DE GASTO**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

GRUPO DE GASTO	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO DEVENGADO
Servicios Personales	97,034,281.00	93,676,445.91
Servicios No Personales	26,182,493.93	16,721,995.22
Materiales y Suministros	9,741,132.28	6,050,721.11
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	5,899,442.23	1,964,577.66
Transferencias Corrientes	10,380,817.17	7,514,829.67
Asignaciones Globales	6,202,497.39	6,193,452.43
<b>TOTAL</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>

Fuente: R00804768 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos).

**ANÁLISIS:** Durante el ejercicio fiscal 2019 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 transporte, cómputo, de oficina, de medición forestal, entre otros; le sigue el grupo de gasto 400 "Transferencias Corrientes" que corresponde a los traslados efectuados a ENCA, ICAVIS, Municipalidades, Contraloría UICN e ITTO; y por último el grupo de gasto 900 "Asignaciones Globales" por el pago de sentencias judiciales.

**ANEXO 12**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR GRUPO Y TIPO DE GASTO**  
**DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*GRUPO DE GASTO	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Servicios Personales	88,992,653.60	4,683,792.31	-	-	-	93,676,445.91
Servicios No Personales	16,721,995.22	-	-	-	-	16,721,995.22
Materiales y Suministros	6,050,721.11	-	-	-	-	6,050,721.11
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	-	-	-	1,964,577.66	-	1,964,577.66
Transferencias Corrientes	-	-	7,514,829.67	-	-	7,514,829.67
Asignaciones Globales	6,193,452.43	-	-	-	-	6,193,452.43
<b>TOTAL</b>	<b>117,958,822.36</b>	<b>4,683,792.31</b>	<b>7,514,829.67</b>	<b>1,964,577.66</b>	<b>-</b>	<b>132,122,022.00</b>

Fuente: 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.1,964,577.66, 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. 132,122,022.00.

**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 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*FUENTE DE FINANCIAMIENTO	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Ingresos Corrientes	98,371,794.65	4,683,792.31	2,429,054.51	283,969.11		105,768,610.58
Ingresos Propios	6,255,337.90	-	2,478,682.39	1,226,360.55		9,960,380.84
Disminución de caja y bancos de ingresos propios	11,665,930.56	-	2,607,092.77	-		14,273,023.33
Donaciones Externas	1,665,759.25	-	-	454,248.00		2,120,007.25
<b>TOTAL</b>	<b>117,958,822.36</b>	<b>4,683,792.31</b>	<b>7,514,829.67</b>	<b>1,964,577.66</b>		<b>132,122,022.00</b>

Fuente: 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 transferencias corrientes, luego desarrollo humano y por último la inversión física. 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, 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 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*REGIÓN	*TIPO DE GASTO					TOTAL
	FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN		
	Administración	Desarrollo Humano	Transferencias Corrientes	Inversión Física		
Región I Metropolitana	48,279,044.13	3,150,020.74	4,732,087.61	629,432.66		56,790,585.14
Región II Norte	15,283,920.72	483,247.00	588,435.75	311,870.00		16,667,473.47
Región III Nororiente	9,538,131.25	279,150.25	423,091.70	189,690.00		10,430,063.20
Región IV Suroriente	6,112,676.37	-	411,794.66	217,574.00		6,742,045.03
Región V Central	5,793,942.34	141,421.32	238,279.94	201,449.00		6,375,092.60
Región VI Suroccidente	12,791,359.08	341,224.00	127,487.96	9,437.00		13,269,508.04
Región VII Noroccidente	11,946,049.01	288,729.00	573,426.92	190,725.00		12,998,929.93
Región VIII Petén	8,213,699.46	-	420,225.13	214,400.00		8,848,324.59
<b>TOTAL</b>	<b>117,958,822.36</b>	<b>4,683,792.31</b>	<b>7,514,829.67</b>	<b>1,964,577.66</b>		<b>132,122,022.00</b>

Fuente: 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 2019**  
**( EN QUETZALES )**

FUNCIÓN	FINALIDAD			Total
	Servicios Públicos Generales	Asuntos Económicos	Protección Social	
Administración Fiscal, Monetaria y Servicios de Fiscalización	388,601.66	-	-	388,601.66
Agricultura, Protección Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca	-	105,596,607.37	-	105,596,607.37
Asuntos económicos n.c.d	-	21,453,020.66	-	21,453,020.66
Enfermedad, Funcionamiento Corporal y Discapacidad	-	-	4,255,667.31	4,255,667.31
Edad Avanzada	-	-	428,125.00	428,125.00
<b>TOTAL</b>	<b>388,601.66</b>	<b>127,049,628.03</b>	<b>4,683,792.31</b>	<b>132,122,022.00</b>

Fuente: R00804560 Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada - Ejecución del Presupuesto (Múltiple).

**ANÁLISIS:** La finalidad de servicios públicos, función administración fiscal, monetaria y servicios de fiscalización muestra una ejecución de Q.388,601.66; en la finalidad asuntos económicos se tiene una ejecución de Q.127,049,628.03, principalmente en la función de Agricultura, Protección Pecuaria, Silvicultura, Caza y Pesca; mientras que en Protección Social se ejecutó la suma de Q.4,683,792.31 que suma la función enfermedad, funcionamiento corporal y discapacidad y la función edad avanzada.

**ANEXO 16**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR RENGLÓN, FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
112	Entidades Descentralizadas no Empresariales						
10	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	69,027,000.00	286,000.00	69,313,000.00	67,016,761.37	67,016,761.37	67,016,761.37
022	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00
025	COMPLEMENTO POR ANTIGÜEDAD AL PERSONAL TEMPORAL	1,125,000.00	0.00	1,125,000.00	833,987.98	833,987.98	833,987.98
026	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	2,124,000.00	0.00	2,124,000.00	2,062,987.57	2,062,987.57	2,062,987.57
029	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	2,312,000.00	53,000.00	2,365,000.00	2,327,000.00	2,327,000.00	2,327,000.00
051	APORTE PATRONAL AL IGSS	7,365,181.00	0.00	7,365,181.00	7,135,871.13	7,135,871.13	7,135,871.13
055	APORTE PARA CLASES PASIVAS	700,000.00	-204,000.00	496,000.00	428,125.00	428,125.00	428,125.00
061	DIETAS	1,050,000.00	181,500.00	1,231,500.00	1,182,000.00	1,182,000.00	1,182,000.00
071	AGUINALDO	5,752,250.00	0.00	5,752,250.00	5,686,254.31	5,686,254.31	5,686,254.31
072	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	5,752,250.00	0.00	5,752,250.00	5,579,954.40	5,579,954.40	5,579,954.40
073	BONO VACACIONAL	141,600.00	0.00	141,600.00	139,744.15	139,744.15	139,744.15
081	PERSONAL ADMINISTRATIVO, TÉCNICO, PROFESIONAL Y OPERATIVO	1,288,444.00	57,556.00	1,346,000.00	1,261,500.00	1,261,500.00	1,261,500.00
111	ENERGÍA ELÉCTRICA	1,379,985.00	428,530.06	1,808,515.06	711,072.57	711,072.57	711,072.57
112	AGUA	33,957.00	15,229.00	49,186.00	15,667.80	15,667.80	15,667.80
113	TELÉFONÍA	2,039,868.00	480,579.45	2,520,447.45	1,585,281.30	1,585,281.30	1,585,281.30
114	CORREOS Y TELÉGRAFOS	83,815.00	17,664.00	101,479.00	28,804.00	28,804.00	28,804.00
115	EXTRACCIÓN DE BASURA Y DESTRUCCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS	18,734.00	11,980.00	30,714.00	12,330.00	12,330.00	12,330.00
116	SERVICIOS DE LAVANDERÍA	0.00	503.00	503.00	503.00	503.00	503.00
121	DIVULGACIÓN E INFORMACIÓN	2,041,007.00	-1,173,524.58	867,482.42	126,714.95	126,714.95	126,714.95
122	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	2,812,196.00	-1,527,809.73	1,284,386.27	577,201.79	577,201.79	577,201.79
131	VIÁTICOS EN EL EXTERIOR	200,000.00	272,562.75	472,562.75	432,297.75	432,297.75	432,297.75
133	VIÁTICOS EN EL INTERIOR	2,906,957.00	-408,099.35	2,498,857.65	1,453,481.15	1,453,481.15	1,453,481.15
141	TRANSPORTE DE PERSONAS	121,016.00	248,928.97	369,944.97	276,583.19	276,583.19	276,583.19
142	FLETES	69,400.00	10,304.25	79,704.25	12,743.25	12,743.25	12,743.25
143	ALMACENAJE	100,000.00	23,299.80	123,299.80	23,071.49	23,071.49	23,071.49
151	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	1,281,800.00	-79,192.00	1,202,608.00	1,202,608.00	1,202,608.00	1,202,608.00
153	ARRENDAMIENTO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	902,001.00	0.00	902,001.00	511,015.36	511,015.36	511,015.36
156	ARRENDAMIENTO DE OTRAS MÁQUINAS Y EQUIPO	0.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
158	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	290,000.00	115,004.66	405,004.66	188,119.21	188,119.21	188,119.21
162	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	68,500.00	2,105.00	70,605.00	3,455.00	3,455.00	3,455.00
164	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS EDUCACIONALES Y RECREATIVOS	4,200.00	9,410.89	13,610.89	1,000.00	1,000.00	1,000.00
165	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	2,182,800.00	-518,252.73	1,664,547.27	646,561.08	646,561.08	646,561.08
166	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO PARA COMUNICACIONES	36,500.00	1,035.00	37,535.00	1,035.00	1,035.00	1,035.00
168	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	98,000.00	4,150.00	102,150.00	17,780.00	17,780.00	17,780.00
169	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	66,600.00	8,180.00	74,780.00	12,410.20	12,410.20	12,410.20
171	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	274,000.00	51,294.20	325,294.20	192,668.22	192,668.22	192,668.22
174	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INSTALACIONES	70,000.00	38,650.88	108,650.88	52,665.61	52,665.61	52,665.61
176	INSTALACIONES	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00	0.00	0.00
181	ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y PROYECTOS DE PRE-FACTIBILIDAD Y FACTIBILIDAD	400,000.00	-400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**ANEXO 16**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
185	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	2,500,000.00	-1,196,907.69	1,303,092.31	527,806.11	527,806.11	527,806.11
186	SERVICIOS DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	0.00	60,000.00	60,000.00	37,000.00	37,000.00	37,000.00
188	SERVICIOS DE INGENIERÍA, ARQUITECTURA Y SUPERVISIÓN DE OBRAS	0.00	24,000.00	24,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
189	OTROS ESTUDIOS Y/O SERVICIOS	475,000.00	254,950.67	729,950.67	363,312.48	363,312.48	363,312.48
191	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	2,210,400.00	-996,233.54	1,624,166.46	1,341,408.93	1,341,408.93	1,341,408.93
194	GASTOS BANCARIOS, COMISIONES Y OTROS GASTOS	603,000.00	-279,446.53	323,553.47	553.47	553.47	553.47
195	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	2,592,585.00	-1,824,663.08	767,921.92	343,918.43	343,918.43	343,918.43
196	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	50,000.00	16,221.33	66,221.33	16,221.33	16,221.33	16,221.33
197	SERVICIOS DE VIGILANCIA	5,406,000.00	0.00	5,406,000.00	5,406,000.00	5,406,000.00	5,406,000.00
199	OTROS SERVICIOS	351,665.00	367,053.25	718,718.25	572,704.55	572,704.55	572,704.55
211	ALIMENTOS PARA PERSONAS	644,942.00	275,863.18	920,805.18	632,878.75	632,878.75	632,878.75
214	PRODUCTOS AGROFORESTALES, MADERA, CORCHO Y SUS MANUFACTURAS	4,950.00	128,592.05	133,542.05	116,702.05	116,702.05	116,702.05
219	OTROS ALIMENTOS, PRODUCTOS AGROFORESTALES Y AGROPECUARIOS	78,480.00	-29,618.00	48,862.00	48,862.00	48,862.00	48,862.00
223	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	10,360.00	5,100.99	15,460.99	4,690.99	4,690.99	4,690.99
224	PÓMEZ, CAL Y YESO	1,000.00	753.00	1,753.00	753.00	753.00	753.00
231	HILADOS Y TELAS	240.00	1,148.40	1,388.40	1,148.40	1,148.40	1,148.40
232	ACABADOS TEXTILES	9,500.00	55,606.79	65,106.79	57,064.49	57,064.49	57,064.49
233	PRENDAS DE VESTIR	0.00	27,869.28	27,869.28	21,184.28	21,184.28	21,184.28
239	OTROS TEXTILES Y VESTUARIO	10,000.00	4,710.90	14,710.90	4,710.90	4,710.90	4,710.90
241	PAPEL DE ESCRITORIO	271,890.00	-15,983.51	255,846.49	154,119.35	154,119.35	154,119.35
242	PAPELES COMERCIALES, CARTULINAS, CARTONES Y OTROS	7,444.00	1,170.55	8,614.55	2,264.43	2,264.43	2,264.43
243	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTÓN	432,530.00	-21,442.18	411,087.82	139,988.02	139,988.02	139,988.02
244	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	141,672.00	96,245.35	237,917.35	103,429.65	103,429.65	103,429.65
245	LIBROS, REVISTAS Y PERIÓDICOS	10,300.00	2,625.00	12,925.00	7,510.00	7,510.00	7,510.00
247	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	6,514.00	3,444.00	9,958.00	4,332.00	4,332.00	4,332.00
252	ARTÍCULOS DE CUERO	20,250.00	1,100.00	21,350.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00
253	LLANTAS Y NEUMÁTICOS	566,700.00	79,960.00	636,660.00	542,814.06	542,814.06	542,814.06
254	ARTÍCULOS DE CAUCHO	2,124.00	5,968.05	8,092.05	1,396.05	1,396.05	1,396.05
261	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	27,865.00	30,340.69	58,205.69	39,483.91	39,483.91	39,483.91
262	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	989,525.00	1,732,508.24	2,722,033.24	2,495,411.42	2,495,411.42	2,495,411.42
263	ABONOS Y FERTILIZANTES	75,000.00	-67,890.00	7,120.00	7,120.00	7,120.00	7,120.00
264	INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y SIMILARES	21,672.00	1,798.47	23,470.47	1,950.12	1,950.12	1,950.12
266	PRODUCTOS MEDICINALES Y FARMACÉUTICOS	18,425.00	5,811.61	24,236.61	7,650.63	7,650.63	7,650.63
267	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	313,220.00	48,960.31	362,180.31	101,412.65	101,412.65	101,412.65
268	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	228,445.00	74,822.56	303,267.56	170,131.29	170,131.29	170,131.29
269	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	3,120.00	15,150.44	18,270.44	13,851.60	13,851.60	13,851.60
271	PRODUCTOS DE ARCILLA	500.00	7,065.74	7,565.74	6,577.74	6,577.74	6,577.74
272	PRODUCTOS DE VIDRIO	7,325.00	4,442.94	11,767.94	4,833.44	4,833.44	4,833.44
273	PRODUCTOS DE LOZA Y PORCELANA	3,280.00	11,132.75	14,412.75	11,132.75	11,132.75	11,132.75
274	CEMENTO	5,400.00	12,067.24	17,467.24	11,919.24	11,919.24	11,919.24
275	PRODUCTOS DE CEMENTO, PÓMEZ, ASBESTO Y YESO	1,050.00	6,560.00	7,610.00	7,610.00	7,610.00	7,610.00
281	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	5,585.00	5,954.46	11,539.46	6,179.46	6,179.46	6,179.46

**ANEXO 16**  
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES INAB**  
**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**POR RENGLÓN. FUNCIONAMIENTO, INVERSIÓN Y DEUDA PÚBLICA**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019**  
**( EN QUETZALES )**

*RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO
282	PRODUCTOS METALÚRGICOS NO FÉRRICOS	1,000.00	2,811.12	3,811.12	2,811.12	2,811.12	2,811.12
283	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	11,024.00	31,410.44	42,434.44	19,551.74	19,551.74	19,551.74
284	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	16,875.00	88,765.69	105,640.69	91,001.89	91,001.89	91,001.89
286	HERRAMIENTAS MENORES	45,000.00	18,530.25	63,530.25	18,530.25	18,530.25	18,530.25
289	OTROS PRODUCTOS METÁLICOS	4,800.00	88,685.31	93,485.31	82,178.35	82,178.35	82,178.35
291	ÚTILES DE OFICINA	117,654.00	50,602.68	168,256.68	98,062.69	98,062.69	98,062.69
292	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	211,302.00	34,180.38	245,482.38	93,003.65	93,003.65	93,003.65
293	ÚTILES EDUCACIONALES Y CULTURALES	1,680.00	5,561.00	7,241.00	6,821.00	6,821.00	6,821.00
294	ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	16,000.00	35,806.69	51,806.69	35,128.69	35,128.69	35,128.69
295	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD	18,500.00	1,012.65	19,512.65	1,196.61	1,196.61	1,196.61
296	ÚTILES DE COCINA Y COMEDOR	5,000.00	15,487.79	20,487.79	15,669.29	15,669.29	15,669.29
297	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CARLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	34,910.00	53,478.73	88,388.73	72,490.41	72,490.41	72,490.41
298	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	5,000,000.00	-2,659,613.90	2,340,386.10	716,913.63	716,913.63	716,913.63
299	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	3,358.00	86,393.15	89,751.15	67,149.12	67,149.12	67,149.12
412	PRESTACIONES PÓSTUMAS	0.00	69,083.86	69,083.86	46,547.51	46,547.51	46,547.51
413	INDENIZACIONES AL PERSONAL	2,000,000.00	365,843.74	2,365,843.74	1,412,637.76	1,412,637.76	1,412,637.76
415	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	1,500,000.00	-434,099.52	1,065,900.48	191,882.98	191,882.98	191,882.98
416	BECAS DE ESTUDIO EN EL INTERIOR	1,300,000.00	-782,751.65	517,248.35	164,500.00	164,500.00	164,500.00
419	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS INDIVIDUALES	350,000.00	-350,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
431	TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	350,000.00	40,115.60	390,115.60	390,115.60	390,115.60	390,115.60
444	TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDADES	2,000,000.00	-1,371,682.39	628,317.61	0.00	0.00	0.00
448	OTRAS TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDADES	0.00	1,954,888.92	1,954,888.92	1,954,888.92	1,954,888.92	1,954,888.92
453	TRANSFERENCIAS A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS NO FINANCIERAS	2,500,000.00	100,816.61	2,600,816.61	2,600,770.64	2,600,770.64	2,600,770.64
456	SERVICIOS GUBERNAMENTALES DE FISCALIZACIÓN	388,602.00	0.00	388,602.00	388,601.66	388,601.66	388,601.66
472	TRANSFERENCIAS A ORGANISMOS E INSTITUCIONES INTERNACIONALES	400,000.00	0.00	400,000.00	364,884.60	364,884.60	364,884.60
913	SENTENCIAS JUDICIALES	2,000,000.00	4,168,847.43	6,168,847.43	6,168,847.43	6,168,847.43	6,168,847.43
914	GASTOS NO PREVISTOS	0.00	33,649.96	33,649.96	24,605.00	24,605.00	24,605.00
<b>TOTAL 10</b>	<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>150,497,664.00</b>	<b>(956,442.23)</b>	<b>149,541,221.77</b>	<b>130,157,444.34</b>	<b>130,157,444.34</b>	<b>130,157,444.34</b>
<b>20</b>	<b>INVERSIÓN</b>						
322	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	132,000.00	384,181.00	516,181.00	155,417.94	155,417.94	155,417.94
323	MOBILIARIO Y EQUIPO MÉDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	0.00	1,020.00	1,020.00	0.00	0.00	0.00
324	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	0.00	64,446.00	64,446.00	62,356.00	62,356.00	62,356.00
325	EQUIPO DE TRANSPORTE	3,200,000.00	-270,104.00	2,929,896.00	943,500.00	943,500.00	943,500.00
326	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	0.00	132,628.00	132,628.00	130,978.00	130,978.00	130,978.00
328	EQUIPO DE CÓMPUTO	1,566,000.00	305,536.00	1,871,536.00	356,970.00	356,970.00	356,970.00
329	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	45,000.00	338,735.23	383,735.23	315,355.72	315,355.72	315,355.72
<b>TOTAL 20</b>	<b>Inversión</b>	<b>4,943,000.00</b>	<b>956,442.23</b>	<b>5,899,442.23</b>	<b>1,964,577.66</b>	<b>1,964,577.66</b>	<b>1,964,577.66</b>
<b>TOTAL 112</b>	<b>Entidades Descentralizadas no Empresariales</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>0.00</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>132,122,022.00</b>

Fuente: 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 2019, muestra todas las clasificaciones a su más mínima expresión de acuerdo al Manual de Clasificaciones Presupuestarias del sector público de Guatemala, además de incluir la división por tipo de gasto. Finalmente se puede visualizar el presupuesto total aprobado, las modificaciones presupuestarias internas, el saldo vigente, el monto del compromiso, devengado y pagado.

**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 2019  
( EN QUETZALES )**

INGRESOS/ CLASE	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PERCIBIDO	DEVENGADO
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 13,192,500.00	Q -	Q 13,192,500.00	Q 13,188,887.57	Q 13,188,887.57
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 1,407,500.00	Q -	Q 1,407,500.00	Q 1,816,742.36	Q 1,816,742.36
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 400,000.00	Q -	Q 400,000.00	Q 617,119.48	Q 617,119.48
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 123,440,664.00	Q -	Q 123,440,664.00	Q 111,011,431.29	Q 111,011,431.29
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q 17,000,000.00	Q -	Q 17,000,000.00	Q -	Q -
	<b>TOTALES</b>	<b>Q 155,440,664.00</b>	<b>Q -</b>	<b>Q 155,440,664.00</b>	<b>Q 126,634,180.70</b>	<b>Q 126,634,180.70</b>

EGRESOS/ GRUPO	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	PAGADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 96,637,725.00	Q 396,556.00	Q 97,034,281.00	Q 93,676,445.91	Q 93,676,445.91
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 31,694,986.00	Q (5,512,492.07)	Q 26,182,493.93	Q 16,721,995.22	Q 16,721,995.22
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 9,376,351.00	Q 364,781.28	Q 9,741,132.28	Q 6,050,721.11	Q 6,050,721.11
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	Q 4,943,000.00	Q 956,442.23	Q 5,899,442.23	Q 1,964,577.66	Q 1,964,577.66
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 10,788,602.00	Q (407,784.83)	Q 10,380,817.17	Q 7,514,829.67	Q 7,514,829.67
900	ASIGNACIONES GLOBALES	Q 2,000,000.00	Q 4,202,497.39	Q 6,202,497.39	Q 6,193,452.43	Q 6,193,452.43
	<b>TOTALES</b>	<b>Q 155,440,664.00</b>	<b>Q -</b>	<b>Q 155,440,664.00</b>	<b>Q 132,122,022.00</b>	<b>Q 132,122,022.00</b>



Instituto Nacional de Bosques  
Màs bosques. Màs vida

# **Instituto Nacional de Bosques –INAB–**

## **Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2,019**

### **Departamento Financiero**

# Índice

Presentación	1
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2,019	2
Balance General al 31 de diciembre de 2,019	3
Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,019	4
Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2,019	5
Índices de Análisis del Impacto Económico y Financiero	6
Notas a los Estados Financieros	11
Anexo	



## 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 2,019”**, 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 2,019

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 2,019, 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 trescientos diecinueve mil seiscientos sesenta quetzales con 91/100 (Q.54,319,660.91).
- El Patrimonio total es de sesenta y cinco millones novecientos treinta y seis mil trescientos treinta y cinco quetzales con 11/100 (Q.65,936,335.11). (Ver Nota 9)

b) Ejecución del Presupuesto.

- El Presupuesto de Egresos se ejecutó en un 85%
- En el Resultado del Ejercicio se obtuvo un monto negativo de seis millones quinientos ochenta y dos mil seiscientos dos quetzales con 33/100 (Q.6,582,602.33) (Ver nota 21)
- El Déficit Presupuestario es de cinco millones cuatrocientos ochenta y siete mil ochocientos cuarenta y un quetzales con 30/100 (Q.5,487,841.30) (Ver nota 22).



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- ( Nota 1 )

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 ( Nota 2 )

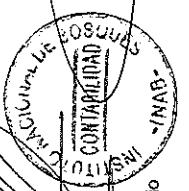
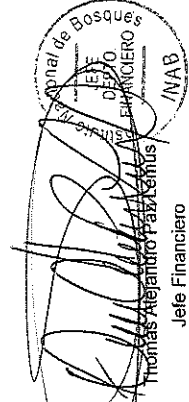
Expresado en Quetzales ( Nota 3 )

<b>5000</b>	<b>Ingresos</b>					<b>126,887,459.84</b>
<b>5100</b>	<b>Ingresos Corrientes</b>					<b>126,887,459.84</b>
<b>5120</b>	<b>Ingresos no Tributarios (Nota 12)</b>					<b>13,269,166.71</b>
	5122	Tasas	10,684,843.62			
	5126	Multas	159,483.98			
	5129	Otros Ingresos no Tributarios	2,424,839.11			
<b>5140</b>	<b>Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública (Nota 13)</b>					<b>1,816,742.36</b>
	5141	Venta de Bienes	133.93			
	5142	Venta de Servicios	1,816,608.43			
<b>5160</b>	<b>Intereses y Otras Rentas de la Propiedad (Nota 14)</b>					<b>617,119.48</b>
	5161	Intereses	617,119.48			
<b>5170</b>	<b>Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 15)</b>					<b>111,011,431.29</b>
	5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	111,011,431.29			
<b>5180</b>	<b>Donaciones Corrientes Recibidas (Nota 16)</b>					<b>173,000.00</b>
	5182	Donaciones en Especie	173,000.00			
<b>6000</b>	<b>Gastos</b>					<b>133,470,062.17</b>
<b>6100</b>	<b>Gastos Corrientes</b>					<b>133,470,062.17</b>
<b>6110</b>	<b>Gastos de Consumo (Nota 17)</b>					<b>119,444,558.24</b>
	6111	Remuneraciones	95,280,966.65			
	6112	Bienes y Servicios	20,850,973.76			
	6113	Depreciación y Amortización	3,312,617.83			
<b>6120</b>	<b>Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad (Nota 18)</b>					<b>1,921,742.57</b>
	6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	188,119.21			
	6124	Otros Alquileres	1,733,623.36			
<b>6140</b>	<b>Otras pérdidas y/o Desincorporación (Nota 19)</b>					<b>6,193,452.43</b>
	6142	Otras Pérdidas	6,193,452.43			
<b>6150</b>	<b>Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota 20)</b>					<b>5,910,308.93</b>
	6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	601,163.11			
	6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	4,944,261.22			
	6153	Transferencias Otorgadas al Sector Externo	364,884.60			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 21)</b>						<b>(9,582,602.33)</b>

**(9,582,602.33)**

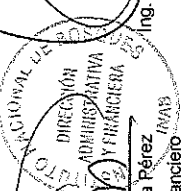
*Marvin Estuardo Cutajay Osorio*  
 Encargado de Contabilidad

*Thomas Alejandro Palacios*  
 Jefe Financiero



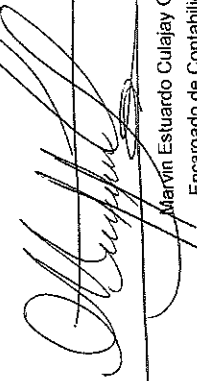
*Ing. Rony Estuardo Granados Mérida*  
 Gerente

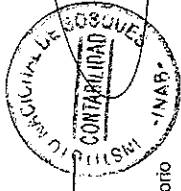
*Lic. Edúard Leopoldo Estrada Pérez*  
 Director Administrativo y Financiero

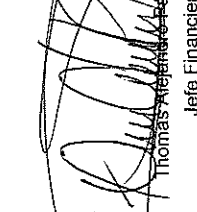


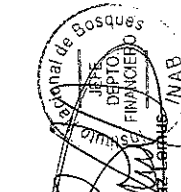
**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES ( Nota 1 )**  
**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ( Nota 2 )**  
 Expresado en Quetzales ( Nota 3 )

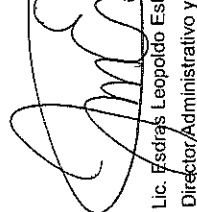
Código	Descripción	Asignado	Modificaciones	Vigente	Devengado	Percibido / Pagado	Saldo por percibir/pagar
11000	INGRESOS POR CLASE Ingresos no Tributarios	13,192,500.00	0.00	13,192,500.00	13,188,887.57	13,188,887.57	-
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,407,500.00	0.00	1,407,500.00	1,816,742.36	1,816,742.36	-
15000	Renta de la Propiedad	400,000.00	0.00	400,000.00	617,119.48	617,119.48	-
16000	Transferencias Corrientes	123,440,664.00	0.00	123,440,664.00	111,011,431.29	111,011,431.29	-
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	17,000,000.00	0.00	17,000,000.00	0.00	0.00	-
	<b>TOTAL INGRESOS (Nota 10)</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>-</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>126,634,180.70</b>	<b>126,634,180.70</b>	<b>-</b>
000	EGRESOS POR GRUPO Servicios Personales	96,637,725.00	396,556.00	97,034,281.00	93,676,445.91	93,676,445.91	-
100	Servicios no Personales	31,694,986.00	-5,512,492.07	26,182,493.93	16,721,995.22	16,721,995.22	-
200	Materiales y Suministros	9,376,351.00	364,781.28	9,741,132.28	6,050,721.11	6,050,721.11	-
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	4,943,000.00	956,442.23	5,899,442.23	1,964,577.66	1,964,577.66	-
400	Transferencias Corrientes	10,788,602.00	-407,784.83	10,380,817.17	7,514,829.67	7,514,829.67	-
900	Asignaciones Globales	2,000,000.00	4,202,497.39	6,202,497.39	6,193,452.43	6,193,452.43	-
	<b>TOTAL EGRESOS (Nota 11)</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>-</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL INGRESOS MENOS EGRESOS DEVENGADOS</b>				<b>(6,487,841.30)</b>		

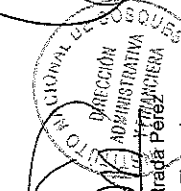
  
 Marvin Estuardo Culajay Osorio  
 Encargado de Contabilidad

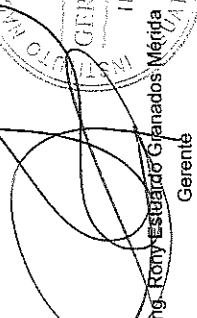
  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
 CONTABILIDAD  
 INAB


  
 Thomas Alejandro Paz Leiva  
 Jefe Financiero

  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
 DEPTO. ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
 INAB

  
 Lic. Fedrales Leopoldo Estrada Pérez  
 Director Administrativo y Financiero

  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
 GERENCIA  
 INAB

  
 Ing. Rony Estuardo Granados Mérida  
 Gerente

  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
 GERENCIA  
 INAB

## 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

$$\frac{AD}{AC} \frac{54,701,464.05}{54,701,464.05} \times 100 = 100.00\%$$

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**

$$\frac{AC}{AT} \frac{54,701,464.05}{66,318,138.25} \times 100 = 82.48\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuentan con **82.48** unidades de Activo Circulante.

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

$$\frac{PPE}{AT} \frac{11,616,674.20}{66,318,138.25} \times 100 = 17.52\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **17.52** unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto).

4 **Situación de Tesorería (Prueba Ácida)**

$$\frac{AD}{PE} \frac{54,701,464.05}{381,803.14} \times 100 = 14,327.14\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Exigible, se cuenta con **14,327.14** unidades de Activo Disponible.

## 5 Índice de Solvencia Técnica

$$\frac{AC}{PC} \frac{54,701,464.05}{381,803.14} \times 100 = 14,327.14\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **14,327.14** unidades de Activo Circulante.

## 6 Índice de Solvencia

$$\frac{AT}{PC} \frac{66,318,138.25}{381,803.14} \times 100 = 17,369.72\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Circulante, se cuenta con **17,369.72** unidades de Activo Total.

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

$$\frac{PC}{C} \frac{381,803.14}{65,936,335.11} \times 100 = 0.58\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con **0.58** unidades de Pasivo Circulante.

## 8 Índice de Autonomía Financiera

$$\frac{C}{AT} \frac{65,936,335.11}{66,318,138.25} \times 100 = 99.42\%$$

Por cada 100 unidades de Activo Total, se cuenta con **99.42** unidades de Capital.

## 9 Importancia del Pasivo Total sobre el Activo Total

$$\frac{PT}{AT} \frac{381,803.14}{66,318,138.25} \times 100 = 0.58\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con **0.58** unidades de Pasivo Total.

## Estado de Resultados

### Ingresos

- 1 Proporción de los Ingresos No Tributarios sobre Ingresos Totales.

$$\frac{\text{INT } 13,269,166.71}{\text{IT } 126,887,459.84} \times 100 = 10.46\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 10.46 unidades de Ingresos No Tributarios.

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

$$\frac{\text{IV } 1,816,742.36}{\text{IT } 126,887,459.84} \times 100 = 1.43\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 1.43 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

$$\frac{\text{IIOR } 617,119.48}{\text{IT } 126,887,459.84} \times 100 = 0.49\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.49 unidades de Ingresos por Intereses y otras Rentas de la Propiedad.

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

$$\frac{\text{ITC } 111,011,431.29}{\text{IT } 126,887,459.84} \times 100 = 87.49\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 87.49 unidades de Ingresos por Transferencias Corrientes.

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

$$\frac{\text{IDC } 173,000.00}{\text{IT } 126,887,459.84} \times 100 = 0.13\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.13 unidades de Ingresos por Donaciones Corrientes.



## Gastos

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

$$\frac{\text{GR}}{\text{GT}} \frac{95,280,966.65}{133,470,062.17} \times 100 = 71.40\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **71.40** unidades corresponden a Gastos por Remuneraciones.

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

$$\frac{\text{GB}}{\text{GT}} \frac{20,850,973.76}{133,470,062.17} \times 100 = 15.62\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **15.62** unidades corresponden a Gastos de Bienes y Servicios.

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

$$\frac{\text{GDA}}{\text{GT}} \frac{3,312,617.83}{133,470,062.17} \times 100 = 2.48\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **2.48** unidades corresponden a Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones.

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

$$\frac{\text{GBI}}{\text{GT}} \frac{188,119.21}{133,470,062.17} \times 100 = 0.14\%$$

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

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

$$\frac{\text{GA}}{\text{GT}} \frac{1,733,623.36}{133,470,062.17} \times 100 = 1.30\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **1.30** unidades corresponden a Gastos de Otros Alquileres.

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

$$\frac{\text{GOP}}{\text{GT}} \frac{6,193,452.43}{133,470,062.17} \times 100 = 4.64\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **4.64** unidades corresponden a Gastos por Otras Perdidas.

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

$$\frac{\text{GSP}}{\text{GT}} \frac{601,163.11}{133,470,062.17} \times 100 = 0.45\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.45** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado.

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

$$\frac{\text{GTSP}}{\text{GT}} \frac{4,944,261.22}{133,470,062.17} \times 100 = 3.70\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **3.70** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Publico.

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

$$\frac{\text{GTSE}}{\text{GT}} \frac{364,884.60}{133,470,062.17} \times 100 = 0.27\%$$

Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, **0.27** unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Externo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

### **NOTA No. (1) ENTIDAD**

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

### **NOTA No. (2) PERÍODO CONTABLE**

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

### **NOTA No. (3) UNIDAD MONETARIA.**

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

### **NOTA No. (4) POLÍTICA CONTABLE.**

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

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

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

Activos Fijos	Porcentaje aplicado
Edificios e Instalaciones	5%
De Oficina y Muebles	20%
Médico-Sanitario y de Laboratorio	10%
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	10%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	20%
Equipo de Comunicaciones	20%
Herramientas	20%
Equipos Cómputo	25%
Equipo de Alojamiento	20%
Mobiliario y Equipo Domestico	20%
Equipo Eléctrico y de Iluminación	20%
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 cuatro millones setecientos un mil cuatrocientos sesenta y cuatro quetzales con 05/100 (Q.54,701,464.05) de la forma siguiente:

No.	Nombre	No. de cuenta	Banco	Saldo (Q)
1	Instituto Nacional de Bosques INAB	1121847	BANGUAT	31,833,318.97
2	Depósitos en Garantía por Reforestación INAB	1127497	BANGUAT	1,824,444.33
3	INAB Funcionamiento	3033315485	BANRURAL	1,934,940.69
4	Fondo Forestal Privativo INAB	3033330062	BANRURAL	7,658,681.60
5	Fondo de Desarrollo Forestal Comunitario INAB	3445459680	BANRURAL	4,702,174.59
6	Fondo Nacional de Bosques -FONABOSQUE-	3445749109	BANRURAL	4,579,789.31
7	Proyecto Adaptación al Cambio Climático Componente 2 INAB	3445822415	BANRURAL	2,168,114.56
	<b>Total</b>			<b>54,701,464.05</b>

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

Comprende los Activos Fijos de la institución registrados al 31/12/2019 por cincuenta millones doscientos setenta y dos mil cien quetzales con 78/100 (Q.50,272,100.78), menos su depreciación acumulada por valor de treinta y ocho millones seiscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos veintiséis quetzales con 58/100 (Q.38,655,426.58), refleja un valor neto de once millones seiscientos dieciséis mil seiscientos setenta y cuatro quetzales con 20/100 (Q.11,616,674.20) de la forma siguiente:

Cuenta	Descripción de la Cuenta	Saldo Final al 31/12/2018	( + ) Alzas 2019	( - ) Bajas 2019	Saldo Final al 31/12/2019	Dep. Acum al 31/12/2019	Saldo Neto al 31/12/2019
1230-0-0	<b>Propiedad, Planta y Equipo (neto)</b>	<b>47,973,786.98</b>	<b>2,298,736.80</b>	<b>423.00</b>	<b>50,272,100.78</b>	<b>(38,655,426.58)</b>	<b>11,616,674.20</b>
1231-0-0	<b>Propiedad y Planta en Operación</b>	<b>730,014.24</b>	-	-	<b>730,014.24</b>	<b>(310,256.04)</b>	<b>419,758.20</b>
1231-1-0	Edificios e Instalaciones	730,014.24	-	-	730,014.24	(310,256.04)	419,758.20
1232-0-0	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>45,731,982.48</b>	<b>1,899,281.08</b>	<b>23.00</b>	<b>47,631,240.56</b>	<b>(37,227,445.73)</b>	<b>10,403,794.83</b>
1232-3-0	De Oficina y Muebles	4,196,971.19	162,527.94	-	4,359,499.13	(3,736,200.27)	623,298.86
1232-4-0	Médico-Sanitario y de Laboratorio	1,122,780.63	-	-	1,122,780.63	(1,100,427.56)	22,353.07
1232-5-0	Educacional Cultural y Recreativo	677,888.63	72,046.00	-	749,934.63	(567,852.76)	182,081.87
1232-6-0	De Transporte, Tracción y Elevación	30,529,138.26	1,116,500.00	23.00	31,645,615.26	(24,730,768.71)	6,914,846.55
1232-7-0	De Comunicación	1,655,592.96	152,902.00	-	1,808,494.96	(1,226,555.54)	581,939.42
1232-8-0	Herramienta	1,495.00	-	-	1,495.00	(1,495.00)	-
1232-9-0	Equipo de Computo	7,548,115.81	395,305.14	-	7,943,420.95	(5,864,145.89)	2,079,275.06
1233-0-0	<b>Tierras y Terrenos</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>100.00</b>	-	<b>100.00</b>
1233-1-0	Tierras y Terrenos	100.00	-	-	100.00	-	100.00
1236-0-0	<b>Animales</b>	<b>400.00</b>	-	<b>400.00</b>	-	-	-
1236-0-0	Animales	400.00	-	400.00	-	-	-
1237-0-0	<b>Otros Activos Fijos</b>	<b>1,511,290.26</b>	<b>399,455.72</b>	-	<b>1,910,745.98</b>	<b>(1,117,724.81)</b>	<b>793,021.17</b>
1237-1-0	Equipo de Alojamiento	45,806.50	-	-	45,806.50	(45,806.50)	-
1237-3-0	Mobiliario y Equipo Domestico	366,751.99	-	-	366,751.99	(366,751.99)	-
1237-4-0	Equipo Eléctrico y de Iluminación	43,169.50	-	-	43,169.50	(43,169.50)	-
1237-6-0	Equipos Varios	1,055,562.27	399,455.72	-	1,455,017.99	(661,996.82)	793,021.17

Expresado en quetzales

**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 2019, por un valor total de trescientos ochenta y un mil ochocientos tres quetzales con 14/100 (Q.381,803.14) de acuerdo al cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
2110	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		381,803.14
2113	Gastos del Personal a Pagar	315,019.14	
2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	66,784.00	
			381,803.14

### Gastos del Personal a Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde al monto de las retenciones al 31/12/2019, por valor de trescientos quince mil diecinueve quetzales con 14/100 (Q.315,019.14) de acuerdo al cuadro siguiente:

Código	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
	<b>2113-04-00 Retenciones a Pagar</b>		
230	<b>IVA Retenido</b> IVA retenido a pequeños contribuyentes e IVA retenido a proveedores de acuerdo al Decreto 20-2006; durante el mes de diciembre de 2019		53,525.07
55203	<b>Impuesto Sobre la Renta Empleados</b> Retenido en Nómina de Sueldos; durante el mes de diciembre 2019		135,121.02
55204	<b>Impuesto Sobre la Renta Otros</b> Impuesto retenido a Proveedores y Dietas de Junta Directiva; durante el mes de diciembre de 2019		11,976.83
55211	<b>Retenciones Judiciales</b>		114,396.22
	1) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Esteban Cruz Cornelio, a razón de 14 cuotas de Q.1,125.00 mensuales.	15,750.00	
	2) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Amparo Alejandra Galindo Eguizábal, a razón de 13 cuotas de Q.1,375.00 y 1 cuota de Q.223.18 mensuales.	18,098.18	
	3) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, al señor Víctor Saúl López Muñoz, a razón de 2 cuotas de Q.1,875.00 y 1 cuota de Q.423.39 mensuales.	4,173.39	
	4) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Edgar Amaliel Farfán Godoy, a razón de 5 cuotas de Q.675.00, 1 cuota de Q.508.04 y 15 cuotas de Q.1,125.00 mensuales.	20,758.04	
	5) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Jackeline Yesenia Ceballos Reyes, a razón de 22 cuotas de Q.825.00 y 1 cuota de Q.250.60 mensuales.	18,400.60	
	6) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Gloria Noemí Rivera Lima, a razón de 1 cuotas de Q.1,925.00 mensuales.	1,925.00	
	7) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Julio César Alvarez Rosales, a razón de 1 cuotas de Q.2,800.00 mensuales.	2,800.00	
	8) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Elfego Estuardo Amado Orellana, a razón de 2 cuotas de Q.2,250.00 mensuales.	4,500.00	
	9) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Hembly Marisol Moraga Rivera, a razón de 2 cuotas de Q.1,925.00 y 1 cuota de Q.1,026.99 mensuales.	4,876.99	
	10) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Ebelin Marileny Mérida Sebastián, a razón de 3 cuotas de Q.1,375.00 y 1 cuota de Q.864.02 mensuales.	4,989.02	
	11) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a César Alfredo De León Trujillo, a razón de 6 cuotas de Q.1,750.00 mensuales.	8,750.00	
	12) Embargo Precautorio ordenado por juez competente, a Rubén Haroldo Gracias Gómez, a razón de 5 cuotas de Q.1,875.00 mensuales.	9,375.00	
	<b>Total</b>		<b>315,019.14</b>

### Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta corresponde al monto del IVA por ventas y servicios, por valor total de sesenta y seis mil setecientos ochenta y cuatro quetzales exactos (Q.66,784.00) de acuerdo al cuadro siguiente:

Código	Nombre	Parcial (Q)	Total (Q)
	<b>2116-05-01 IVA Debito Fiscal</b>		<b>66,784.00</b>
	IVA por ventas gravadas y servicios gravados prestados por el INAB durante el mes de diciembre de 2019	66,784.00	
	<b>Total</b>		<b>66,784.00</b>

### NOTA No. (9) PATRIMONIO

El patrimonio total de la institución al 31/12/2019 asciende a la cantidad de sesenta y cinco millones novecientos treinta y seis mil trescientos treinta y cinco quetzales con 11/100 (Q.65,936,335.11) y se encuentra integrado de la siguiente forma:

Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
<b>3212-02-00 Resultado del Ejercicio</b>		<b>(6,582,602.33)</b>
Ingresos al 31 de diciembre de 2019	126,887,459.84	
(-) Gastos al 31 de diciembre de 2019	133,470,062.17	
<b>3212-01-00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores</b>		<b>41,618,937.44</b>
Saldo al 31/12/2018	33,473,165.09	
Resultados del Ejercicio 2018	8,064,892.35	
Traslado de bienes inventariables, de MARN a INAB	80,880.00	
<b>3213-01-00 Para Garantías Crediticias</b>		<b>10,000,000.00</b>
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	
<b>3213-00-00 Traslaciones de Capital Recibidas</b>		<b>20,900,000.00</b>
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.	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.	12,000,000.00	
Transferencia de capital recibida durante el año 2009 por medio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA).	4,900,000.00	
<b>Total 3000-00-00 PATRIMONIO</b>		<b>65,936,335.11</b>

### NOTA No. (10) INGRESOS

El presupuesto de ingresos vigente al 31 de diciembre 2019 asciende a ciento cincuenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta mil seiscientos sesenta y cuatro quetzales exactos (Q.155,440,664.00), los ingresos devengados a la misma fecha asciende a ciento veintiséis millones seiscientos treinta y cuatro mil ciento ochenta quetzales con 70/100 (Q.126,634,180.70).

El saldo de caja del período 2018, programado para la ejecución 2019, 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 2019 (Q)	Devengado 2019 (Q)	% Ejecución
11000	Ingresos no Tributarios	13,192,500.00	13,188,887.57	99.97%
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	1,407,500.00	1,816,742.36	129.08%
15000	Rentas de la Propiedad	400,000.00	617,119.48	154.28%
16000	Transferencias Corrientes	123,440,664.00	111,011,431.29	89.93%
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	17,000,000.00	0.00	0.00%
	<b>Total</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>126,634,180.70</b>	<b>81.47%</b>

### NOTA No. (11) EGRESOS

El INAB cuenta con un presupuesto de egresos vigente de ciento cincuenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta mil seiscientos sesenta y cuatro quetzales exactos (Q.155,440,664.00), que al compararlo con el monto devengado de ciento treinta y dos millones ciento veintidós mil veintidós quetzales con 00/100 (Q.132,122,022.00), al 31/12/2019 se tuvo una ejecución del 85% del total de egresos programados para el período.

Código	Descripción	Vigente 2019 (Q)	Devengado 2019 (Q)	% Ejecución
000	Servicios Personales	97,034,281.00	93,676,445.91	96.54%
100	Servicios no Personales	26,182,493.93	16,721,995.22	63.87%
200	Materiales y Suministros	9,741,132.28	6,050,721.11	62.12%
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	5,899,442.23	1,964,577.66	33.30%
400	Transferencias Corrientes	10,380,817.17	7,514,829.67	72.39%
900	Asignaciones Globales	6,202,497.39	6,193,452.43	99.85%
	<b>Total</b>	<b>155,440,664.00</b>	<b>132,122,022.00</b>	<b>85.00%</b>



**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 trece millones doscientos sesenta y nueve mil ciento sesenta y seis quetzales con 71/100 (Q. 13,269,166.71).

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial (Q)</b>	<b>Subtotal (Q)</b>	<b>Total (Q)</b>
<b>5120</b>	<b>Ingresos no tributarios</b>			<b>13,269,166.71</b>
5122	<b>Tasas</b>		10,684,843.62	
	Cobro por aprovechamiento forestal de consumo familiar	19,267.87		
	Colocación de marchamos en productos forestales	142,770.11		
	Emisión de certificado para transporte de hoja de pino	5,850.00		
	Emisión de licencias para aprovechamiento forestal 10% de la madera en pie	3,719,782.00		
	Emisión de licencias para exportación de productos forestales	1,739,464.28		
	Emisión de notas de envío para empresas de comercio forestal	1,031,017.85		
	Emisión de notas para productos forestales	1,428,830.30		
	Pago del costo de reforestación	2,597,861.21		
5126	<b>Multas</b>		159,483.98	
	Por delito forestal	159,483.98		
5129	<b>Otros ingresos no tributarios</b>		2,424,839.11	
	Garantías de reforestación	197,267.50		
	Otros	402,454.91		
	Otros ingresos	1,825,116.70		

**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 ochocientos dieciséis mil setecientos cuarenta y dos quetzales con 36/100 (Q.1,816,742.36).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
<b>5140</b>	<b>Venta de bienes y servicios de la administración pública</b>			<b>1,816,742.36</b>
5141	<b>Venta de bienes</b>		133.93	
	Folletos, libros, manuales, leyes y reglamentos	133.93		
5142	<b>Venta de servicios</b>		1,816,608.43	
	Análisis y certificación de semilla forestal	25,499.54		
	Servicios del registro nacional forestal	740,448.24		
	Servicio de reinspección forestal	87,116.94		
	Servicio de reinspección forestal PINPEP	82,343.72		
	Servicio de reinspección forestal PROBOSQUE	15,178.54		
	Servicios parque nacional laguna Lachúa	488,227.70		
	Servicios parque nacional Las Victorias	53,638.40		
	Servicios parque nacional El Rosario	58,191.97		
	Servicios parque nacional laguna El Pino	265,963.38		

**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 seiscientos diecisiete mil ciento diecinueve quetzales con 48/100 (Q.617,119.48).

**NOTA No. (15) TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS**

Ingresos comprendidos por las transferencias corrientes del sector público, asciende a la cantidad de ciento once millones once mil cuatrocientos treinta y un quetzales con 29/100 (Q.111,011,431.29).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
<b>5170</b>	<b>Transferencias corrientes recibidas</b>		
5172	<b>Transferencias corrientes del sector público</b>		111,011,431.29
	Aporte del 15% de incentivos forestales PINPEP	33,234,164.58	
	Del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	37,516,664.00	
	Aporte del 20% de incentivos forestales PROBOSQUE	37,256,692.90	
	Del MARN por ejecución del componente 2	3,003,909.81	

**NOTA No. (16) DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS**

Ingresos provenientes de las donaciones en especie de activos no corrientes que realizan personas individuales, entidades del sector público o privado a la institución, detallados en el siguiente cuadro, asciende a la cantidad de ciento setenta y tres mil quetzales con 00/100 (Q.173,000.00).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
5180	Donaciones corrientes recibidas		173,000.00
5182	Donaciones en especie De Transporte, Tracción y Elevación	173,000.00	

**NOTA No. (17) GASTOS DE CONSUMO**

Están constituidos por la cuenta Cuenta 6111 Remuneraciones: sueldos y salarios, aportes patronales al seguro social, otros aportes patronales, beneficios sociales; Cuenta 6112 Bienes y servicios: Servicios no personales, impuestos derechos y tasas, bienes de consumo; Cuenta 6113 Depreciación y amortización: Depreciación del activo fijo, correspondiente al período fiscal 2019.

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Total (Q)
6110	Gastos de consumo		119,444,558.24
6111	Remuneraciones	95,280,966.65	
6112	Bienes y Servicios	20,850,973.76	
6113	Depreciación y Amortización	3,312,617.83	

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

Comprende los egresos por derechos sobre bienes intangibles, arrendamientos de bienes inmuebles y equipo entre otros; dichos egresos ascienden a la cantidad de un millón novecientos veintiún mil setecientos cuarenta y dos quetzales con 57/100 (Q.1,921,742.57).

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6120	Intereses, Comisiones y Otras Rentas de la Propiedad			1,921,742.57
6123	Derechos sobre bienes intangibles		188,119.21	
6124	Otros alquileres		1,733,623.36	
	Arrendamiento de edificios y locales	1,202,608.00		
	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	511,015.36		
	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	20,000.00		

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

Son egresos conformados por devoluciones de depósitos monetarios en garantía y sentencias judiciales a favor de extrabajadores de la institución, que ascienden a la cantidad de seis millones ciento noventa y tres mil cuatrocientos cincuenta y dos quetzales con 43/100 (Q.6,193,452.43), detallados en el cuadro siguiente:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
6140	<b>Otras pérdidas y/o desincorporación</b>			
6142	Otras pérdidas			6,193,452.43
	Gastos no previstos		24,605.00	
	Devolución de depósito monetario en garantía			
	Rodríguez Alva Rufino Víctor	15,960.00		
	Agrícola El Rosario Moca Sociedad	5,510.00		
	López Chochochom Marcelo Osman	3,135.00		
	Sentencias judiciales		6,168,847.43	
	Iris Anabella Farado Pelaes	65,953.00		
	Byron Vinicio González Vásquez	256,774.99		
	Carlos Enrique Ramírez Anleu	794,044.08		
	Cesar Antonio Gramajo Cano	114,216.67		
	Daniel Anibal Valiente Barrios	156,696.30		
	Darwin Josué Granados Cordón	34,984.40		
	German Alfonso Guerra Domínguez	150,377.78		
	Ingrid Karolina Casasola Ruiz	336,551.31		
	Joel Otoniel Chávez Gramajo	538,424.61		
	Jorge Steve García Muralles	415,926.18		
	José Domingo Bolaj Díaz	194,664.11		
	Justo Francisco Hoil Amador	353,960.68		
	María De Los Ángeles Cambranes	185,797.91		
	María Rigoberta Monterroso Guzmán	314,604.57		
	Mynor Rodimiro Palacios Martínez	672,210.98		
	Oscar Rene Estrada Sandoval	716,123.49		
	Oscar Ricardo Paz y Paz	36,574.74		
	Pablo Cao Rax	86,254.64		
	Pedro Francis Polo De La Roca	132,044.53		
	Raúl Armando Figueroa Enríquez	282,022.91		
	Rony Fernando Contreras De León	36,574.74		
	Vilma Isabel García Chacón	294,064.81		

**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 cinco millones novecientos diez mil trescientos ocho quetzales con 93/100 (Q.5,910,308.93), las cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Parcial (Q)	Subtotal (Q)	Total (Q)
<b>6150</b>	<b>Transferencias corrientes otorgadas</b>			<b>5,910,308.93</b>
6151	Transferencias otorgadas al sector privado		601,163.11	
	Prestaciones póstumas	46,547.51		
	Becas de estudio en el interior	164,500.00		
	3% al Instituto de Ciencias Agroforestales y Vida Silvestre -ICAVIS-	390,115.60		
6152	Transferencias otorgadas al sector público		4,944,261.22	
	10% de la madera en pie a las municipalidades	1,954,888.92		
	20% a la Escuela Nacional Central De Agricultura –ENCA-	2,600,770.64		
	Servicios de fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas	388,601.66		
6153	Transferencias otorgadas al sector externo		364,884.60	
	International Tropical Timber Organization	334,233.67		
	Unión Mundial Para La Naturaleza (U.I.C.N.)	30,650.93		

#### **NOTA No. (21) RESULTADO DEL EJERCICIO**

Es resultado final de equiparar los Ingresos con los Gastos, según el Estado de Resultados al 31/12/2019 constituye un monto negativo de seis millones quinientos ochenta y dos mil seiscientos dos quetzales con 33/100 (Q.6,582,602.33), 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 2,018 que se encuentra debidamente programada para la ejecución presupuestaria del año 2,019, 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.

La Cuenta 5182 que corresponda a las Donaciones en Especie que asciende a la cantidad de ciento setenta y tres mil quetzales con 00/100 (Q.173,000.00) y en la Cuenta 5129-003 Resarcimiento en Especie por la cantidad de ochenta mil doscientos setenta y nueve quetzales con 14/100 (Q.80,279.14), forman parte de ingresos únicamente a nivel contable y no de presupuesto.

**NOTA No. (22) DÉFICIT PRESUPUESTARIO**

Se toma como base el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos al 31/12/2019, el que refleja un saldo negativo de cinco millones cuatrocientos ochenta y siete mil ochocientos cuarenta y un quetzales con 30/100 (Q.5,487,841.30), que sumado al saldo de caja del año 2018 se obtiene un capital de trabajo de cincuenta y cuatro millones trescientos diecinueve mil seiscientos sesenta quetzales con 91/100 (Q.54,319,660.91), al que se le da el siguiente detalle:

Descripción		Valor (Q)
	Saldo Total de ingresos devengados año 2019	126,634,180.70
(-)	Saldo Total de egresos devengados año 2019	132,122,022.00
	<b>Déficit Presupuestario 2019</b>	<b>(5,487,841.30)</b>
(+)	Saldo en Caja año 2018	59,807,502.21
	<b>Capital de trabajo al 31/12/2019</b>	<b>54,319,660.91</b>

**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 veintidós años de labores alcanzó sus metas y no existe índice alguno que obstaculice su continuidad.

**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- ( 1 )**  
**Estado de Resultados Comparativo**  
**Años 2019-2018 ( 2 )**  
**Expresado en Quetzales ( 3 )**

	2018		2019		Variación		Relativa
					Absoluta		
<b>5000 Ingresos</b>							
<b>5100 Ingresos Corrientes</b>							
<b>5120 Ingresos no Tributarios</b>							
5122 Tasas	10,684,843.62	11,261,874.30	13,158,353.15	110,813.56	(577,030.68)		-5.12%
5126 Multas	159,483.98	86,190.02			73,293.96		85.04%
5129 Otros Ingresos no Tributarios	2,424,839.11	1,810,288.83			614,550.28		33.95%
<b>5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</b>							
5141 Venta de Bienes	1,816,742.36	1,634,667.61			182,074.75		11.14%
5142 Venta de Servicios	133.93	1,214.31			(1,080.38)		-88.97%
<b>5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad</b>							
5161 Intereses	1,816,608.43	1,633,453.30			183,155.13		11.21%
<b>5170 Transferencias Corrientes Recibidas</b>							
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	617,119.48	582,289.42			34,830.06		5.98%
<b>5180 Donaciones Corrientes Recibidas</b>							
5182 Donaciones en Especie	617,119.48	582,289.42			34,830.06		5.98%
	111,011,431.29	110,130,584.53			880,846.76		0.80%
	111,011,431.29	110,130,584.53			880,846.76		0.80%
	173,000.00	930,071.18			(757,071.18)		-81.40%
	173,000.00	930,071.18			(757,071.18)		-81.40%
<b>6000 Gastos</b>							
<b>6100 Gastos Corrientes</b>							
<b>6110 Gastos de Consumo</b>							
6111 Remuneraciones	133,470,062.17	118,371,073.54			15,098,988.63		12.76%
6112 Bienes y Servicios	133,470,062.17	118,371,073.54			15,098,988.63		12.76%
6113 Depreciación y Amortización	119,444,558.24	111,622,025.52			7,822,532.72		7.01%
<b>6120 Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad</b>							
6123 Derechos Sobre Bienes Intangibles	95,280,966.65	92,076,789.03			3,204,177.62		3.48%
6124 Otros Alquileres	20,850,973.76	16,168,325.96			4,682,647.80		28.96%
<b>6140 Otras Perdidas y/o Desincorporaciones</b>							
6140 Otras Perdidas	3,312,617.83	3,376,910.53			(64,292.70)		-1.90%
<b>6150 Transferencias Corrientes Otorgadas</b>							
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	1,921,742.57	1,707,909.99			213,832.58		12.52%
6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	188,119.21	152,990.15			35,129.06		22.96%
6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	1,733,623.36	1,554,919.84			178,703.52		11.49%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>6,193,452.43</b>	<b>2,069,553.49</b>			<b>4,123,898.94</b>		<b>199.27%</b>
	6,193,452.43	2,069,553.49			4,123,898.94		199.27%
	5,910,308.93	2,971,584.54			2,938,724.39		98.89%
	601,163.11	310,847.66			290,315.45		93.39%
	4,944,261.22	2,336,153.11			2,608,108.11		111.73%
	364,884.60	325,583.77			39,300.83		12.07%
	<b>(6,562,602.33)</b>	<b>8,064,892.35</b>			<b>(14,647,494.68)</b>		<b>-181.62%</b>