

# CUENTA PÚBLICA 2016

## COMISIÓN NACIONAL FORESTAL NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS DE DESGLOSE

#### I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 60,065,013 pesos corresponden a los saldos en las cuentas bancarias a nombre de Comisión Nacional Forestal (CONAFOR), estas cuentas son productivas y están invertidas a corto plazo el saldo se debe principalmente a recurso para pago a proveedores, reintegros, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

➤ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 6,028,009 pesos.
  - Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, el saldo por 6,028,009 pesos de esta cuenta se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2015	SALDOS A 2016	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Mario Alberto Medina Caballero	91,065	91,065			91,065
Martha Gabriela Gutiérrez Cortez	18,149	18,149			18,149
Arturo García Aguirre	75,800	75,800			75,800 *
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511			50,511 *
Luis Isaac Gutiérrez Vargas	26,225	26,225			26,225
Tesorería de la Federación	91,314,372				
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897	1,944,897			1,944,897 *
Comisiones bancarias	1,860	760			
Gobierno Del Estado De México	405,190				
Yadira Belén Vidaur Marín	3,500	3,500			3,500
Maria Judith Vásquez Chi	404				
Qualitas Compañía de Seguros, S.A de C.V.	181,492				
Juan Antonio B Duran	437				
Hugo Cardenas Rodríguez	193				
Placido May Chable	1,000				

## CUENTA PÚBLICA 2016

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2015	SALDOS A 2016	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca	598				
Transportes turísticos del Bajío S.A. de C.V.	13,840				
Gobierno del Estado de Campeche	495				
Secretaria de Finanzas y Administración Durango	16,367				
Gobierno del Estado de Puebla	73,097				
Secretaria de Administración y Finanzas	49,078				
Secretaria de Planeación Administración y Finanzas	823,859				
Secretaria de Administración y Finanzas Gobierno del Estado de Sinaloa	94,375				
José Alejandro Solís Sansores	374				
Román Enrique Rivera Barrera	410				
Vicente Eruvey Chacon Ek	5,260				
Noé Sánchez Duran	3,089				
Joel Sánchez Yañez	4,390				
Guillermo Rafael Martinez Arce		1,863			
Nacional Financiera SNC		224,553			
Rene Conde Quezada		5,171			
FID-Banorte Mandato No.744792 Mex		3,580,690			
Angel Sandoval Avila		4,825			
<b>Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>95,200,327</b>	<b>6,028,009</b>			<b>2,210,147</b>
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	<b>-2,071,208</b>	<b>-2,071,208</b>			<b>-2,071,208</b> *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El saldo por 3,817,862 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para reintegrarse, así como viáticos y gastos en proceso de comprobación y/o recuperación.

El saldo de 2,210,147 pesos con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a adeudos de partidas derivadas de comprobaciones de gastos y anticipo a proveedores, considerados de difícil cobro los cuales algunos están en proceso de litigio, de los cuales destaca el caso del C. Gerardo Omar Ríos Cavazos el cual fue condenado al pago de diversas prestaciones a favor de la CONAFOR; se realizaron búsquedas en los Registros Públicos de la Propiedad y el Comercio de toda la República Mexicana, informándose por parte de los mismos que no existen bienes inmuebles registrados a su nombre, el cual a la fecha se sigue dando seguimiento por parte del área Jurídica para lograr la recuperación. Derivado del análisis de recuperación de estos saldos se ha determinado la reserva de cuentas incobrables la cual asciende a la cantidad de -2,071,208 pesos.

El saldo en 2015 de Tesorería de la federación por 91,314,372 pesos el cual correspondía a recurso pendiente de radicar fue recibido en el primer bimestre 2016.

➤ Derechos a recibir Bienes o Servicios:

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 49,737,929 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

## CUENTA PÚBLICA 2016

CONCEPTO	SALDO 2015	SALDO 2016	VENCIMIENTOS		
			De 91 A 180	De 181 a 365	Mayor a 365
<b>Anticipos</b>					
Central Impulsora Embaper S.A. de C.V.	259,409				
Ing. Guillermo Obregón Ramos	974,925				
Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V.	547,184	547,183			547,183
Grupo Jalisco Constructor S.A. de C.V.	1,312,793	1,312,793			1,312,793
Amaref S.A. de C.V.		2,897,452	2,897,452		
Consultores para la investigación aplicada y el desarrollo S.A. de C.V.		10,009,205	7,917,315	2,091,890	
Diaproy, S.A. de C.V.		2,688,588			
Exprab, Co. S.A. de C.V.		12,561,618			
GVargas Comercializadora, S.A. de C.V.		179,861			
Sustentos Industriales y Marítimos, S.A. de C.V.		669,500			
Edenred México, S.A. de C.V.		13,109,600			
Importadora Fabregat, S.A. de C.V.		1,173,166			
Ingeyco RQC, S. de R.L. de C.V.		2,218,300			
Tomsa Construcciones, S.A. de C.V.		2,370,663			
<b>Total Anticipos</b>	<b>3,094,311</b>	<b>49,737,929</b>	<b>10,814,767</b>	<b>2,091,890</b>	<b>1,859,976</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El monto con vencimiento mayor a 365 días por 1,859,976 pesos, se conforma por 547,183 pesos del anticipo de obra para la construcción de la Gerencia Estatal de Coahuila, misma que se encuentra en aclaración y 1,312,793 pesos al anticipo de obra de la Gerencia Estatal de Quintana Roo que se encuentra en proceso judicial por incumplimiento de la sanción impuesta por la Dirección General Adjunta de Conciliaciones de la Dirección General de Controversias y Sanciones en Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública (SFP).

El monto con vencimiento de 181 a 365 días por 2,091,890 pesos corresponde a anticipo para inventario nacional pendiente de amortizar.

El monto con vencimiento de 91 a 180 días por 10,814,767 pesos corresponde a anticipos para contratación de inventario nacional pendiente de amortizar.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios, Almacén)
  - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo ascienden a la cantidad de 36,595,537 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

INVENTARIOS	2015	2016
Inventario de Mercancías Terminadas	3,632,118	4,480,648
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	13,617,975	13,961,467
<b>Total Inventarios</b>	<b>17,250,093</b>	<b>18,442,115</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

A diciembre 2016, el saldo en Inventarios corresponde a un monto de 18,442,115 pesos, la CONAFOR reconoce los inventarios de semillas, germoplasma, insumos y plantas de clima templado frío y tropical en sus estados financieros, registrando dicho efecto dentro del rubro de patrimonio. La planeación de la producción de planta se basa estrictamente en los requerimientos de planta establecidos como meta por la Gerencia de Reforestación para atender las metas

## CUENTA PÚBLICA 2016

del Programa Nacional Forestal, contemplando la zonificación y metas estatales, para los programas de reglas de operación, lineamientos, reforestación social y proyectos especiales, previa validación de las Gerencias Estatales.

LMACENES	2015	2016
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	3,773,967	18,153,422
<b>Total Almacenes</b>	<b>3,773,967</b>	<b>18,153,422</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El saldo en el Almacén de Materiales y Suministros asciende a 18,153,422 pesos que se compone de Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos, Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, etc. La variación en relación al año anterior se debe principalmente a la adquisición de vestuario y equipo de protección para combatientes de Incendios forestales realizada en diciembre 2016, los cuales salieron del almacén en el primer bimestre 2017

➤ Inversiones Financieras

❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos ascienden a la cantidad de 8,207,815,478 pesos.

– De conformidad con los lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de Activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos, publicado el miércoles 2 de enero de 2013 y reformado el 30 de diciembre 2013 en el Diario Oficial de la Federación, y con el propósito de contribuir con la armonización contable, los recursos del FFM se registran a partir de enero del 2013 en la cuenta de activo 1.2.1.3."Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" de conformidad con el punto C.2.2 **Afectación Contable:** *En apego al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, se deberá afectar en la contabilidad del ente público la cuenta de activo 1.2.1.3."Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" por el importe de los recursos públicos asignados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo.*

– Así mismo a partir de enero 2015 se realizaron los cambios necesarios para el cumplimiento del lineamiento mencionado anteriormente. Entre los cambios más relevantes se realiza el registro de Devengado y Rendición de cuentas según punto C.2.4 y C.2.5 del lineamiento: **Registro del Devengado:** *En cumplimiento a las etapas presupuestarias, el ente público registrará el devengado, cuando afecte la cuenta de activo 1.2.1.3 por la entrega de recursos públicos al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo.* **Rendición de cuentas:** *El descargo y/o cargo de la cuenta de activo 1.2.1.3, se registrará con la rendición de cuentas que el fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo entregue al ente público, de conformidad con la documentación comprobatoria y el tipo de gasto previamente asignado, afectando las cuentas de activo específicas por la adquisición de bienes muebles, inmuebles intangibles o inversiones, así como las de resultados de gasto, o en su caso las de ingreso por los rendimientos generados o donativos recibidos.*

– Derivado del objeto y naturaleza del FFM a partir de julio 2015 cuando el recurso es afectado en el momento presupuestal del pagado o enviado al mandato, se disminuye la cuenta de Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso y se incrementa el Pasivo Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo para reflejar la reserva de recursos con un fin específico en el FFM, entre los cuales destacan los recursos asignados a los beneficiarios de los diferentes programas de la CONAFOR.

➤ Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos:

## CUENTA PÚBLICA 2016

CONCEPTO	2015	2016
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,867,694,446	8,207,815,478
<b>Total</b>	<b>7,867,694,446</b>	<b>8,207,815,478</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

- ❖ El saldo por la cantidad de 8,207,815,478 pesos acumula los saldos del FFM destinado al desarrollo de programas.
  - La finalidad del FFM es la de administrar y aplicar los recursos para destinarlos a promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentable y restauración de las recursos forestales y sus recursos asociados facilitando el acceso a los servicios financieros en el mercado, impulsando proyectos que contribuyan a la integración y competitividad de la cadena productiva y desarrollando los mecanismos de pago de servicios ambientales.
  - Los recursos del Mandato se integran con las siguientes subcuentas:

MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO	2015	2016
Servicios Ambientales	2,761,301,124	2,993,869,682
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	565,979,498	572,240,992
Programa de desarrollo forestal	380,211,513	99,525,307
Silvicultura Comunitaria	167,051,603	54,745,083
Cadenas Productivas	64,243,459	19,755,399
Compensación Ambiental	2,241,601,110	2,223,242,735
Reforestación	358,163,071	204,736,218
Suelos	686,811,317	393,912,295
Sanidad	6,976,140	19,830,795
Plantaciones Forestales Comerciales	377,017,573	432,854,265
Proyectos Presidenciales	169,259,480	67,471,035
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	919,929	1,522,271
Desistimientos y cancelaciones	4,151,339	5,685,174
Capacitación		7,769,409
Incendios		408,632
Restauración		646,763,640
Fomento a la producción		453,177,611
<b>Total Mandato Fondo Forestal Mexicano</b>	<b>7,783,687,156</b>	<b>8,197,510,543</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El saldo por la cantidad de 8,197,510,543 pesos corresponde al monto reportado por la mandataria en su respectivo balance general, la diferencia por 10,304,935 pesos entre el saldo contable y el saldo del FFM, corresponde a las solicitudes de pago y de reintegro, las cuales se verán reflejadas en la cuenta del Mandato en el siguiente mes, "Recurso considerado presupuestalmente en el ejercicio 2016 y financieramente recibido y reintegrado en la cuenta del Mandato en 2017"

## CUENTA PÚBLICA 2016

La subcuenta de Servicios Ambientales por 2,993,869,682 pesos y la de Suelos por 393,912,295 pesos corresponden a proyectos con duración de 5 años promedio, con desembolsos anuales relacionados con el avance en las obras o la conservación de los bosques.

La subcuenta de Compensación Ambiental por 2,223,242,735 pesos se integra de los depósitos realizados al FFM por los solicitantes de cambio de uso de suelo para compensar el daño ambiental que ocasionan, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 118 de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable.

Los recursos depositados en el FFM son pagados por el Mandatario vía transferencia electrónica a los beneficiarios. La instrucción de pago se realiza a través del Sistema de Gestión de Apoyos y del Sistema de Pagos, emitiendo una solicitud de pago electrónico en las Gerencias Estatales previa validación de los trabajos a realizar.

Derivado del cambio de registro a partir del ejercicio 2015, enfocado a cumplir con el lineamiento para registrar en las cuentas de Activo los Mandatos, emitido por el CONAC y mencionado anteriormente, se enlista la variación en cuentas afectadas en 2015/2016 vs 2014, así como la integración en las cuentas de balance del recurso FFM:

VARIACIÓN EN AFECTACIÓN DE CUENTAS FONDO FORESTAL MEXICANO		
CONCEPTO	CUENTA 2015/2016	CUENTA 2014
Por el ingreso de parte de la Tesofe para dotar de recursos al Mandato Fondo Forestal Mexicano	Patrimonio/Aportaciones/Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	Ingreso/Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas
Por el devengado para dotar de recursos al Mandato Fondo Forestal Mexicano	Activo/Inversiones Financieras a Largo Plazo/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Gasto/Subsidios y Subvenciones
Por la rendición de cuentas del Mandato Fondo Forestal Mexicano	Por el ingreso Otros Ingresos y Beneficios Varios, por el egreso Otros Gastos	Por los Aumentos y disminuciones en Activo/ Inversiones Financieras a Largo Plazo/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos; en Pasivo/ Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
Por la reserva de recursos con un fin específico en el Mandato Fondo Forestal Mexicano, cuando el recurso Fiscal afecta el momento presupuestal del pago o es enviado al mandato	Se disminuye la cuenta de Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso y se incrementa el pasivo Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

INTEGRACIÓN FONDO FORESTAL MEXICANO		
CUENTA	ACTIVO	PASIVO Y/O PATRIMONIO
<i>Activo no Circulante</i>		
<i>Inversiones Financieras a Largo Plazo</i>		
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	8,207,815,478	
<i>Pasivo no Circulante</i>		
<i>Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo</i>		
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		8,207,815,478
<b>Total</b>	<b>8,207,815,478</b>	<b>8,207,815,478</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

## CUENTA PÚBLICA 2016

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,428,565,156 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -36,265,459 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR									
CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZA- CION 2012 , 2014 y 2015	CONSTRU- CCIONES EN PROCESO	DEPRECIA- CIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES 2016	TOTAL BIENES INMUEBLES 2015
	VALOR HISTÓRICO	AVALUO	VALOR HISTORICO	AVALUO					
<b>Bienes Inmuebles</b>									
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes.	1,299,384	29,931,730	3,092,954	2,223,484			-620,776	35,926,776	36,102,218
Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada, Baja California.		285,000		-1,433,672	2,998,209		-320,305	1,529,232	1,580,863
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 3, Saltillo, Coahuila.	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,261		2,373,733	-3,372,513	57,539,159	58,450,590
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila.		24,735,457		4,410,013	13,416,267	1,455,719	-592,940	43,424,516	43,338,080
Vivero Forestal San Joaquín, Campeche, Campeche.	3,913,435	5,150,754	4,374,937	1,633,033	17,210,230		-1,510,838	30,771,551	31,537,751
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12, Campeche, Campeche.	923,067	572,535	645,821	1,646,620	13,316,410		-524,975	16,579,478	14,857,303
Campamento Forestal Avenida Carlos de la Madrid Béjar Kilómetro 1.5, Barrio el Tecolote, Municipio de Colima, Colima.		10,625,540		9,621,924			-185,222	20,062,242	
Calle del Oro CENEFOR Col.	3,178,635	7,295,737	12,698,381	3,544,140			-1,890,927	24,825,966	25,361,970

CUENTA PÚBLICA 2016

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR									
CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZA- CION 2012 , 2014 y 2015	CONSTRU- CCIONES EN PROCESO	DEPRECIA- CIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES 2016	TOTAL BIENES INMUEBLES 2015
	VALOR HISTÓRICO	AVALUO	VALOR HISTORICO	AVALUO					
Roma, Ciudad de México.									
Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	3,647,640				19,201,423		-633,647	22,215,416	22,849,063
Bodega Málaga Lote No. 378 Denominado Casa Blanca Fraccionamiento De La Colonia Hidalgo Del Mpio, Durango, Durango.	421,340	10,066,660	1,109,690	612,683			-66,311	12,144,062	12,200,900
Campamento Forestal Los Altares Lote No. 1, Manzana 5, Zona 01, en el Poblado de Los Altares en el Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango.		505,594		306,092			-5,892	805,794	
Vivero Forestal Lerma o Los Patos Km.53 de la carretera México-Toluca, Colonia Los Patos, Municipio de Lerma, Edo. de México.		93,172,640		12,787,673			-990,735	104,969,578	105,391,571
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo, Guanajuato.	5,718	30,102		1,431,144			-120,276	1,346,688	1,393,915
Oficinas Centrales, Periférico Pte. No.5360, San Juan de Ocotán, Zapopan, Jalisco.		127,419,709		141,352,495	17,646,991		-7,889,847	278,529,348	279,119,072
Vivero Forestal El	4,981,730	20,535,910	8,615,580	3,231,007	8,296,452		-1,666,393	43,994,286	44,659,007



CUENTA PÚBLICA 2016

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR									
CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZA- CION 2012 , 2014 y 2015	CONSTRU- CCIONES EN PROCESO	DEPRECIA- CIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES 2016	TOTAL BIENES INMUEBLES 2015
	VALOR HISTÓRICO	AVALUO	VALOR HISTORICO	AVALUO					
Centinela Km.3 de la Carretera a San Isidro. Zapopan, Jalisco.									
CEFOFOR 1 Calle Miguel Angel de Quevedo No.350, Predio el campanario, Cd Guzman, Jalisco.	9,118,915	21,847,206	10,315,870	20,584,412			-1,614,540	60,251,863	61,271,573
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no.1 Uruapan, Michoacán.	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		-6,567,555	214,749,669	216,853,288
Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán, Michoacán.	737	23,973		39,555	1,231,946		-126,155	1,170,056	1,212,015
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc numero 2 Edo. de Morelos.	2,508,000		362,070	366,362			-82,992	3,153,440	3,177,478
Campamento Forestal El Centenario, Rio Balasas No.31, col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca, Morelos.		5,222,685		10,565,576			-552,051	15,236,210	15,584,874
Vivero Forestal Santiago, N.L.	22,065,075						-109,318	21,955,757	21,955,757
Campamento Forestal Tlaxiaco, Oaxaca.		86,944						86,944	86,944
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	1,123,975	210,135	1,241,314	2,960,183			-309,480	5,226,127	5,364,777
Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos, Chetumal, Quintana Roo.	384,579	5,660,946	928,059	13,918,405	19,611,861	1,564,972	-2,291,752	39,777,070	40,914,194

CUENTA PÚBLICA 2016

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR									
CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZA- CION 2012 , 2014 y 2015	CONSTRU- CCIONES EN PROCESO	DEPRECIA- CIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES 2016	TOTAL BIENES INMUEBLES 2015
	VALOR HISTÓRICO	AVALUO	VALOR HISTORICO	AVALUO					
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, S.L.P.	151,338,375		2,549,136	16,387,659			-1,279,931	168,995,239	169,620,153
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán, Sinaloa.	16,933,057	830,137	1,202,317	-1,660,321	20,846,328		-833,631	37,317,887	39,779,528
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos, Sonora.	35,491	9,189	91,556	115,043			-23,243	228,036	234,854
Campamento Forestal Tamulté, Prolongación de la calle Ejido #403 Col. Tamulté de las Barrancas, Villahermosa, Tabasco.	10,836,875	9,595,428	2,945,568	4,442,043			-483,467	27,336,447	27,580,239
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4, Fracción del Rancho la Luisa Municipio de Tezonapa, Veracruz.	175,000							175,000	
Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez. Boulevard Xalapa Km. 5.5, Col. Banderilla Centro, Municipio de Banderilla, Veracruz.	6,458,954		1,282,390				-24,686	7,716,658	
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida, Yucatán.	17,542,567	21,292,638		38,980,106	18,018,952		-1,575,061	94,259,202	64,214,816
<b>Total Bienes</b>	<b>340,361,021</b>	<b>500,128,158</b>	<b>70,727,725</b>	<b>349,423,436</b>	<b>162,530,392</b>	<b>5,394,424</b>	<b>-36,265,459</b>	<b>1,392,299,697</b>	<b>1,344,692,793</b>

## CUENTA PÚBLICA 2016

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR									
CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZA- CION 2012 , 2014 y 2015	CONSTRU- CCIONES EN PROCESO	DEPRECIA- CIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES 2016	TOTAL BIENES INMUEBLES 2015
	VALOR HISTÓRICO	AVALUO	VALOR HISTORICO	AVALUO					
Inmuebles									
Suma Terrenos y Construcción		840,489,179			582,681,553				
Suma Avalúos		849,551,594							
Bienes Inmuebles sin Depreciación						1,428,565,156			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

- ❖ Durante el ejercicio 2016 la CONAFOR regularizó como patrimonio los inmuebles identificados en la siguiente tabla:

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR	REGULARIZADOS 2016
Campamento Forestal Avenida Carlos de la Madrid Béjar Kilómetro 1.5, Barrio el Tecolote, Municipio de Colima, Estado de Colima.	20,247,464
Campamento Forestal Los Altares Lote No. 1, Manzana 5, Zona 01, en el Poblado de Los Altares en el Municipio de Santiago Papasquiaro, Estado de Durango	811,686
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4, Fracción del Rancho la Luisa Municipio de Tezonapa, Veracruz	175,000
Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez. Boulevard Xalapa Km. 5.5, Col. Banderilla Centro, Municipio de Banderilla, Estado de Veracruz.	7,741,344
<b>Total</b>	<b>28,975,494</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

- ❖ De igual manera se actualizaron los valores de los siguientes bienes de conformidad con los avalúos practicados:

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR	INCREMENTO 2016
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán Sinaloa.	1,767,957
<b>Total</b>	<b>1,767,957</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR	DISMINUCION 2016
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila	-661,648.00
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Merida Km.12, Campeche	-2,219,155.00
Oficinas Centrales, Periférico Pte. No.5360, San Juan de Ocotán, Zapopan Jalisco	-4,628,832.00
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida Yucatán.	-31,541,255.00
<b>Total</b>	<b>-39,050,890.00</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

## CUENTA PÚBLICA 2016

- El valor histórico de Bienes Inmuebles a diciembre 2016, es por la cantidad de 840,489,179 pesos en valor de terrenos y 582,681,553 pesos en valor construcción.
- La cantidad de 5,394,424 pesos corresponde a las construcciones en proceso las cuales a su conclusión se capitalizarán o en su caso se reconocerán como Gasto. El importe de la depreciación cargada a los gastos a diciembre 2016 es por la cantidad de -36,265,459 pesos.

El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,428,565,156 pesos, de los cuales el INDAABIN no considera el inmueble denominado CECFOR 4 con valor de 175,000 pesos, por lo tanto se muestran los siguientes dos cuadros para conciliar las cifras congruentes con Cuenta Pública.

Integración de los Bienes Inmuebles para Cuenta Pública:

Concepto	2015	2016
Terrenos	823,879,811	840,489,180
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	533,032,494	582,681,553
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>1,356,912,305</b>	<b>1,423,170,733</b>
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal de Infraestructura</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,394,424	5,394,423
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>5,394,424</b>	<b>5,394,423</b>
<b>Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>1,362,306,729</b>	<b>1,428,565,156</b>

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2016:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,423,170,733	1,422,995,733	175,000

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

El inmueble denominado CECFOR 4 con valor de 175,000 pesos, forma parte del patrimonio de la entidad y se encuentra en trámite de incorporación al inventario federal por el INDAABIN, por lo tanto no se integra en el formato de Cuenta Pública llamado "carga de relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio".

- La Gerencia de Recursos Materiales y Obra se encuentra gestionando los trámites de aportación al patrimonio de CONAFOR de los siguientes inmuebles federales, los cuales se incorporarán a la contabilidad conforme se vayan regularizando:

NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
1	Inmueble para la Gerencia Estatal	Federal	Boulevard Lázaro Cardenas km.11.5 Colonia Bugambilias Municipio de Mexicali.	Baja California

## CUENTA PÚBLICA 2016

NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
2	Gerencia Estatal Baja California	Federal	Av. Reforma y Calle "L" s/n Colonia Nueva C.P. 21100, Mexicali, B.C.	Baja California
3	Vivero Forestal San José Viejo	Federal	Calle sin nombre lote 1 manzana 12, Col. San José Viejo, San Jose del Cabo, Mpio. De Los Cabos.	Baja California Sur
4	Campamento Forestal y Promotoría Forestal Escárcega (antes Vivero)	Federal	Calle 33 entre la 24 y 26, Colonia Morelos, C.P. 24350.	Campeche
5	Campamento y Promotoría Forestal Tapachula	Federal	Carretera Antigua al Aeropuerto km 2.5 interior Sagarpa, Col Universitaria, Tapachula, Chiapas, C.P. 30797	Chiapas
6	Vivero Forestal el Esfuerzo	Federal	Km. 3 Carretera, Colima-Jiquilpan, Col. El Tecolote C.P. 28090	Colima
7	Vivero Forestal La Primavera	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Colonia el Poblado, C.P. 28402 Mpio. de Coquimatlán.	Colima
8	Gerencia Estatal Distrito Federal	Federal	Progreso no.3 Col. del Carmen, C.P. 4100, Delegación Coyoacán.	Ciudad de México
9	Campamento Forestal Ojito De Camellones	Federal	Poblado Salto de Camellones, a la altura del km 134 +393 de la carretera Santiago-Papasquiario Mpio. de Santiago Papasquiario C.P.34530	Durango
10	Vivero Forestal San Cayetano	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, C.P. 51020 Localidad Villa de Allende	Estado De México
11	Campamento Forestal y Vivero Jilotepec	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Ejido Jilotepec, C.P.54254	Estado De México
12	Promotoría y Vivero Forestal Molino de Flores	Federal	Km.3.5, Carretera Texcoco-Tlaminca, Col. El Molino de Flores, C.P. 56249, Domicilio Conocido Texcoco.	Estado De México
13	Inmueble para la Gerencia Estatal Guanajuato	Federal	Av. Paseo Solidaridad Ciudad de los Olivos, Col. Rafael Galván Flandes, C.P. 36545, Municipio de Irapuato.	Guanajuato
14	Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Alvarez	Federal	Av. Prolongación de Insurgentes, s/n, Col. Mariscal, C.P. 40930, Atoyac de Álvarez.	Guerrero
15	Gerencia Estatal Guerrero	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090	Guerrero
16	Vivero Forestal Huejutla	Federal	Carretera Huejutla-Chalahuayapan, Col. Todos por Hidalgo, C.P. 43000 Huejutla de Reyes, Hidalgo S/N	Hidalgo
17	Campamento Forestal Mineral el Chico	Federal / Parque Nacional	Km.8 Carretera Pachuca-Mineral el Chico, Municipio de Mineral el Chico, C.P. 42121, Hidalgo.	Hidalgo
18	Torre de Observación Parque Nacional.	Federal / Parque Nacional	Ejido El Cerezo, Cerro del Copado.	Hidalgo
19	Campamento y Promotoría Tomatlán.	Federal	Km.127 Carretera Barra de Navidad-Puerto Vallarta, José María Pino Suárez, Mpio de Tomatlán.	Jalisco
20	Bosque el Centinela	Federal	Ubicado en el camino a Bosque San Isidro S/N, Colonia Bosques del Centinela II, Municipio de Zapopan, Jalisco, C.P. 45130.	Jalisco
21	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, C.P. 62360 Cuernavaca, Morelos.	Morelos
22	Vivero Forestal Camichín De Jauja.	Federal	Km. 2 Carretera A Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, C.P. 63508, Tepic, Nayarit.	Nayarit

## CUENTA PÚBLICA 2016

NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
23	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa.	Oaxaca
24	Vivero y Promotoría Forestal Ixtepec	Federal	José Murat no.1, Col. Moderna, C.P. 70110 en la Ciudad de Ixtepec.	Oaxaca
25	Promotoría Forestal Credes Mazatlán	Federal	Av. Puerto Mazatlán y Puerto Guaymas a la "B" Colonia Portuario Alfredo V. Bonfil, C.P. 82050, Mazatlán, Sinaloa.	Sinaloa
26	Banco de Germoplasma Xocoyucan (Antes Vivero )	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocoyucan, C.P. 90122 Mpio. de Ixtlacuitla.	Tlaxcala
27	Vivero Forestal la Unidad/Tolome.	Federal	Carretera Xalapa, Veracruz km 74.4 Tolome, Mpio de Paso de Ovejas, C.P. 91674	Veracruz
28	Hacienda San Enrique	Federal	Carretera Mérida Puerto Juárez, s/n Chan Cenote, Mpio. Tizimín, Yucatán C.P.97712	Yucatán
29	Vivero y Campamento Forestal Tekax o San Bartolo	Federal	Carretera Tekak Tixcuytun km. 3.5, San Bartolomé, Mpio. Yucatán. C.P. 97970	Yucatán
30	Centro de Ganado Ovino de Calera	Federal	Carretera Zacatecas- Calera km.25, Colonia Calera de Víctor Rosales, Municipio de Calera C.P. 98500, Zacatecas.	Zacatecas

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

### Bienes Muebles

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Bienes Muebles ascienden a 1,272,474,324 pesos y a bienes intangibles 227,830 pesos, y su correspondiente depreciación a un monto de -689,522,814 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

Concepto	Cifra Histórica 2015	Cifra Histórica 2016	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	118,262,729	131,410,522	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	169,768	183,086	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	40,150,062	39,396,089	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	18,266,813	40,281,201	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	5,812,421	1,787,877	33%
Aparatos Deportivos	1,607,519	2,428,650	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	3,488,329	5,945,242	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	60,575	338,294	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	11,827,669	13,050,142	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	484,399	445,955	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	811,911,497	783,440,394	20%
Carrocerías y remolques	14,554,300	14,611,200	20%
Vehículos y equipo aéreos	255,707	255,707	20%
Vehículos y equipo marítimo	1,133,400	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte	2,402,159	4,998,834	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	86,969	86,903	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	3,746,297	3,210,664	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	30,414,315	30,424,786	10%

## CUENTA PÚBLICA 2016

Concepto	Cifra Histórica 2015	Cifra Histórica 2016	Porcentaje Depreciación
Maquinaria y Equipo de Construcción	22,816,865	25,528,266	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	87,349,096	109,376,414	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,620,919	22,407,057	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	8,475,447	8,467,571	10%
Otros Equipos	18,722,536	33,155,288	10%
Equinos	50,150	10,075	20%
Software		227,830	25%
<b>Suma cifra histórica</b>	<b>1,224,669,941</b>	<b>1,272,601,447</b>	
Reexpresión de cifra histórica	934,083	100,707	
<b>Subtotal</b>	<b>1,225,604,024</b>	<b>1,272,702,154</b>	
Depreciación acumulada	-588,013,590	-689,518,781	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada	-80,599	-4,033	
<b>Total Neto</b>	<b>637,509,835</b>	<b>583,179,340</b>	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

Durante 2004 y 2003 la CONAFOR recibió bienes muebles por parte de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), el cual incluye en todos los rubros de los inmuebles y equipos, excepto en el de edificios. De conformidad con lo establecido en el Apartado D) de la Norma de Información Financiera Gubernamental NEIFGSP-007, que prevé tratamientos especiales, la CONAFOR determinó los importes antes mencionados, actualizándolos de acuerdo a las fechas que se incluyen en las actas de recepción. Al 31 de diciembre de 2005, la CONAFOR revisó la vida útil remanente de estos Activos ajustando con la depreciación correspondiente y resultando en los registros contables totalmente depreciados; consecuentemente no tienen efecto en las cifras del balance general. Debido a que existe un entorno económico no inflacionario (NEIFGSP 007 y NIFGG SP 04), no se reconocen los efectos de la inflación del ejercicio 2008 al 31 de diciembre de 2016.

Durante el ejercicio 2011 la CONAFOR realizó el inventario documental de los bienes muebles de su propiedad a través del cotejo de las actas de transferencia, los registros de adquisiciones y bajas del Activo de su propiedad de conformidad a los registros que obran en poder de la Gerencia de Recursos Materiales y Obras de esta entidad.

Derivado del trabajo realizado en el levantamiento del inventario documental de bienes muebles, y con base en el resultado que éste arrojó, como medida para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), referente al “registro y valoración del patrimonio” así como con los documentos emitidos por el CONAC en cuanto a la integración del inventario, se procedió a realizar los ajustes necesarios para dejar en las cifras contables el valor del “inventario de bienes muebles actualizado a valor histórico”, así mismo se incorporó al costo de adquisición, el Impuesto al Valor Agregado de ejercicios anteriores de conformidad con la LGCG y las Reglas Principales y Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

El reconocimiento de los efectos de la inflación se realizó de conformidad con la norma de información financiera NEIFGSP 007, dicha norma en su numeral 23 establece la metodología a aplicar para un entorno económico no inflacionario, señalando en su sexto párrafo que los efectos de reexpresión de un Activo fijo se van eliminando conforme éste se deprecia totalmente, se deteriora o se vende, por lo que una vez que la CONAFOR en 2011 tuvo la certeza de la integración total de sus bienes procedió con la eliminación de los efectos inflacionarios de aquellos bienes que se encontraban totalmente depreciados, el mismo procedimiento se aplicó a la fecha de estas notas de conformidad con la NIFGG SP 04 numeral 20.

El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Bienes Muebles ascienden a la cantidad de 1,272,474,324 pesos, de los cuales incluyen los efectos de reexpresión por 100,707 pesos, por lo tanto se muestran los siguientes cuadros para presentar las cifras congruentes con Cuenta Pública.

## CUENTA PÚBLICA 2016

Integración de los Bienes Muebles para Cuenta Pública:

Concepto	2015	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	176,785,746	211,096,594
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,968,844	10,500,062
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,312,067	13,496,097
Vehículos y Equipo de Transporte	830,257,062	804,439,535
Equipo de Defensa y Seguridad	86,969	86,903
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	194,966,094	232,661,972
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	177,092	183,086
Activos Biológicos	50,150	10,075
<b>Suma de bienes Muebles</b>	<b>1,225,604,024</b>	<b>1,272,474,324</b>

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2016:

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,272,474,324	1,272,373,616	100,707

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

El monto en conciliación representa los efectos de reexpresión los cuales están incluidos en las cifras del Estado de Situación Financiera.

➤ Estimaciones y Deterioros

- ❖ El saldo por la cantidad de -2,071,208 pesos se integra por las Estimaciones para Cuentas Incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes por montos considerados de difícil cobro.

NOMBRE	2015	2016
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Gerardo Omar Ríos Cavazos	-1,944,897	-1,944,897
<b>Total</b>	<b>-2,071,208</b>	<b>-2,071,208</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

Derivado del análisis de recuperación de los saldos de otras cuentas por recuperar se efectuaron las reservas de cuentas incobrables por un importe de 2,071,208 pesos que fueron originados por erogaciones realizadas por ex-funcionarios sujetas a investigación y que por su antigüedad se consideran de difícil recuperación por un importe de 126,311 pesos así como del adeudo del C. Gerardo Omar Ríos Cavazos por 1,944,897 pesos mismo que se creó por la dificultad de su cobro identificado en las investigaciones que se han realizado ante el registro público de la Propiedad y el Comercio de toda la República Mexicana para la recuperación del adeudo en donde informan que no existen bienes inmuebles registrados a su nombre.

➤ Otros Activos



## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ “Sin información que revelar”.

### PASIVO

#### ➤ Cuentas y Documentos por Pagar

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo ascienden a 64,021,814 pesos y corresponde principalmente a Servicios Personales, Proveedores, Contratistas, Transferencias, Retenciones y Contribuciones, y Otras Cuentas por Pagar, detallándose a continuación:

- Servicios Personales:

CONCEPTO:	2015	2016
Nominas por pagar	1,212	11,693
SAR-FOVISSSTE, Cesantía y Vejez, Ahorro Solidario.	7,216,172	
Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro		3,364,805
<b>TOTAL SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>7,217,384</b>	<b>3,376,498</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El saldo de 3,376,498 pesos que representa el Pasivo de Servicios Personales está conformado principalmente por remuneraciones por pagar al personal y sistema de ahorro para el retiro, los cual se liquidarán en meses subsecuentes.

- Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:

- A diciembre 2016 , el saldo de Proveedores, Contratistas, Transferencias otorgadas y otras cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

Cuentas por Pagar	Saldos a 2015	Saldos a 2016	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Tesorería de la Federación	16,340,093	51,704,892			
Depósitos no identificados	243,613	243,613			243,613
Fid Banorte Mandato No.744792 Mex	72,759,533				
Reintegro Del Ejercicio 2011 Distrito federal	91,065	91,065			91,065
Reintegro Del Ejercicio 2013	3,500	3,500			3,500
Varios (pagados en 2017)	4,841,873	105,895			
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>94,279,677</b>	<b>52,148,965</b>			<b>338,178</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

El saldo por la cantidad de 338,178 pesos, con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a depósitos no identificados de recurso depositado a las diversas cuentas de CONAFOR, los cuales conforme se van identificando son aplicados al concepto que corresponda, y la provisión de reintegros en proceso de recuperación que está en demanda.

El saldo en 2015 de Fid Banorte Mandato No.744792 Mex, Tesorería de la Federación y Varios, los cuales correspondían a recurso 2015 pendiente de recibir de parte de la Tesofe para radicar al Mandato, reintegrar y pagar a proveedores, fué liquidado en el primer bimestre 2016.

## CUENTA PÚBLICA 2016

- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:
  - El saldo de la cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo se compone de:

CONCEPTO:	2015	2016
ISR Sueldo y Salarios	13,225,627	
ISR Laudos	333,161	
ISR Retenido	78	53,613
IVA Retenido	3,958	78,275
Retención 5% al millar	16,272	42,532
Impuesto Sobre Nóminas	1,076,264	1,642,271
Cuotas al ISSSTE	4,021,876	6,675,075
Pensión alimenticia		2,425
Impuesto cedular	13,001	2,160
<b>Total Retenciones y Contribuciones por Pagar</b>	<b>18,690,237</b>	<b>8,496,351</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

Estos saldos serán enterados a terceros en meses posteriores, ya que corresponden a retenciones realizadas durante el ejercicio.

- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
  - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración ascienden a la cantidad de 8,207,815,478 pesos, el cual corresponde al FFM y está relacionado y se explica en la nota de Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.
- Pasivos Diferidos y Otros
  - ❖ "Sin información que revelar".

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- Ingresos de Gestión:
  - ❖ El saldo contable a diciembre 2016, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 7,758,360,598 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	SALDO 2015	SALDO 2016
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3,236,338,072	2,190,342,551
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	1,712,114	2,142,277
Otros ingresos y Beneficios Varios	4,884,144,375	5,565,875,770
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>8,122,194,561</b>	<b>7,758,360,598</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

## CUENTA PÚBLICA 2016

El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas y transferencias al exterior asciende a un monto de 2,190,342,551 pesos.

El monto por 5,565,875,770 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 2,142,277 pesos de Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos, y Otros se integran principalmente por recurso de Rendición de Cuentas del FFM, recurso recibido de donativos, interés nominal, y otros conceptos que no son parte del objeto social de la entidad.

De acuerdo a lo plasmado en la Nota del Activo “Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos” en 2015 y 2016 la CONAFOR adoptó la aplicación del lineamiento en lo que corresponde al registro del devengado y rendición de cuentas del FFM, la rendición de cuentas actualmente afecta la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios movimientos correspondientes principalmente a las ayudas y subsidios entregados a los Beneficiarios de los recursos existentes en el FFM.

➤ Gastos y otras Pérdidas:

- ❖ El saldo contable a diciembre 2016, en la cuenta de gastos y otras pérdidas asciende a un monto de 7,921,933,398 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2015	SALDO 2016
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,091,657,381	1,052,722,365
Materiales y Suministros	269,395,344	218,434,740
Servicios Generales	1,107,766,999	801,837,952
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	679,439,202	95,360,815
Ayudas Sociales	7,932,305	17,109,940
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	27,400,000	54,733,600
Transferencias al Exterior	11,298,240	4,369,566
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones y Provisiones	120,908,271	163,572,800
Otros Gastos	4,927,305,090	5,513,791,620
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>8,243,102,832</b>	<b>7,921,933,398</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,052,722,365 pesos, Materiales y Suministros 218,434,740 pesos, Servicios Generales 801,837,952 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Subsidios y Subvenciones 95,360,815 pesos, Ayudas Sociales 17,109,940 pesos, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno 54,733,600 pesos y Transferencias al Exterior 4,369,566 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles por 163,572,800 pesos, Ingresos Propios y Rendición de Cuentas del FFM por 5,513,791,620 pesos.

## CUENTA PÚBLICA 2016

La agrupación de los montos detallados anteriormente se realizó por capítulos de gasto a diferencia de la distribución del Flujo de Efectivo autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF).

El Ahorro/Desahorro por un monto de -163,572,800 pesos se debe principalmente al monto de las Depreciaciones.

Se hace referencia a la nota de la cuenta de Activo "Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos", la cual en cumplimiento a los lineamientos respecto al devengado y rendición de cuentas, en el 2015 y 2016 en la cuenta de Otros Gastos se registra la rendición de cuentas del FFM la cual corresponde principalmente a subsidios y Apoyos entregados a los beneficiarios con los recursos existentes en el Mandato.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2016 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,937,948,475 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2015	2016
Patrimonio Contribuido		
Anticipos	3,094,311	49,737,929
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	17,250,093	18,442,115
Almacenes de Materiales y suministros	3,773,967	18,153,422
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	568,731,193	579,013,562
Bienes muebles	1,224,669,941	1,272,373,617
Software		227,830
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,817,519,505</b>	<b>1,937,948,475</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

La variación en relación al ejercicio anterior radica principalmente en el aumento en anticipos, en los Almacenes de Materiales y suministros por adquisición de vestuario y equipo de protección para combatientes de Incendios forestales y a software.

➤ Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado:

- ❖ Las pérdidas generadas en el Patrimonio se componen principalmente por las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, así como los incrementos por los revalúos realizados a los Inmuebles como parte de su regularización.

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

- ❖ El análisis del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes a diciembre 2016 es como sigue:

CONCEPTO	2015	2016	FLUJO
Efectivo en Bancos – Tesorería	27,058,180	60,065,013	33,006,833
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			

## CUENTA PÚBLICA 2016

Fondos con afectación específica			
Depósitos de fondos de terceros y otros			
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>27,058,180</b>	<b>60,065,013</b>	<b>33,006,833</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

La variación radica principalmente en que se encuentra en la cuenta recurso para pago a proveedores, beneficiarios, impuestos y reintegros.

➤ Bienes Muebles e Inmuebles

❖ A diciembre 2016 se realizaron las siguientes adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

Concepto	2015	2016
Muebles de Oficina y Estantería	11,763,294	
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
Equipo de administración		15,968,345
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	3,412,849	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	170,946	106,455
Aparatos deportivos	963,705	
Cámaras Fotográficas y de Video	2,259,007	
Mobiliario		25,086,195
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	60,575	118,923
Instrumental Médico y de Laboratorio		1,697,166
Automóviles y Equipo Terrestres	212,952,637	9,288,718
Carrocerías y remolques	1,636,760	
Vehículos y equipo marítimo	133,400	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	6,700	
Maquinaria y equipo industrial	6,249,604	16,391
Maquinaria y equipo de construcción	14,601,442	
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	477,960	26,140,701
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	32,155	
Herramientas y máquinas herramienta	3,131,100	
Otros bienes muebles		11,757,532
<b>Total</b>	<b>257,852,134</b>	<b>90,180,426</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

➤ Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

CONCEPTO	2015	2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-120,908,271	-163,572,800
Amortización		
Incrementos en las provisiones por estimación de cuentas incobrables		
Incremento en inversiones producido por revaluación		

## CUENTA PÚBLICA 2016

Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias (ajuste x la actualización de inventarios de bienes muebles)		
<b>Ahorro/Desahorro</b>	<b>-120,908,271</b>	<b>-163,572,800</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

➤ **Trasferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

El rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integró en el ejercicio de 2016 por recursos de asignaciones con origen de financiamiento: 1 recursos fiscales y 2 gasto financiado con recursos del BID-BIRF.

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 159 penúltimo párrafo del RLFPRH, que a la letra dice:

“Los programas y proyectos presupuestados con recursos fiscales, que por sus características durante el ejercicio se incorporen a los financiamientos otorgados por los organismos e instituciones financieras internacionales, se deberán especificar en la Cuenta Pública con base en la documentación comprobatoria de los montos desembolsados para su identificación como programas y proyectos financiados con crédito externo”.

En el concepto de Subsidios y Subvenciones del ejercicio 2016 se asignaron recursos fiscales de la fuente de financiamiento 1 por 24,194,752 pesos, de los cuales se incorporaron 19,988,658 pesos al préstamo 8120-MX y 4,206,094 pesos al préstamo TF-11570, ambos del Proyecto de Bosques y Cambio Climático financiado parcialmente por el Banco Mundial y ejecutado por la CONAFOR. Lo anterior en virtud de que dicho organismo financiero internacional en diciembre de 2016 otorgó su no objeción a la actualización al Manual Operativo del Proyecto en el que reconoció como elegibles otras figuras de beneficiarios, adicionales a ejidos y comunidades.

Cabe señalar que dicho recurso fue desembolsado por la CONAFOR, reembolsado por el Banco Mundial y depositado por Nacional Financiera S.N.C. (NAFIN) a la TESOFE en diciembre de 2016, conforme a lo establecido en el segundo párrafo de la Cláusula Quinta del Contrato de Mandato suscrito entre la SHCP, NAFIN y la CONAFOR.

### V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

➤ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables del ejercicio fiscal 2016:**

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>7,230,610,145</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>5,384,454,349</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	5,384,454,349	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>4,856,703,896</b>
Productos de capital	94,769,389	
Aprovechamientos capital		

## CUENTA PÚBLICA 2016

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	4,761,934,507	
<b>4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>7,758,360,598</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

Los ingresos presupuestarios incluyen Ingresos Propios y sus rendimientos.

Los Otros ingresos presupuestales no contables se integra de entradas de Almacenes menos consumos del año actual, Anticipo a Proveedores menos amortizaciones del año actual y recurso enviado al FFM, así como sus respectivos reintegros.

- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES		
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>7,230,610,145</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>4,856,703,896</b>
Mobiliario y equipo de administración	41,054,540	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	225,379	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,697,166	
Vehículos y equipo de transporte	9,288,718	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	37,914,623	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	4,588,963	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	4,702,128,524	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	59,805,983	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>5,548,027,148</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	163,572,800	
Provisiones		
Disminución de inventarios	2,326,665	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	5,382,127,683	
<b>4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>7,921,933,397</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

## CUENTA PÚBLICA 2016

Los Otros egresos presupuestales no contables incluyen Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo menos amortizaciones del año actual, así como entradas de Almacenes por adquisiciones menos consumos del año actual.

La disminución de Inventarios se compone de consumos de Almacenes de años anteriores.

Los Otros gastos contables no presupuestales incluye la Rendición de Cuentas del FFM y la amortización de anticipos de años anteriores.

### NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

#### CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

➤ Juicios

❖ A diciembre 2016, la CONAFOR reconoce las siguientes circunstancias contingentes o eventuales de importancia, que en determinadas condiciones pueden producir efectos patrimoniales a la entidad las cuales en cuanto se conozca con certeza la sentencia afectarán al Estado de Situación Financiera:

- Por la parte laboral se cuenta con 133 demandas vigentes enabladas en contra de la CONAFOR, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 203,293,821 pesos.
- En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 4 casos, ya sea en juicio o en procedimiento administrativo cuyo monto total se estima en 180,633,556 pesos.

➤ Bienes en Concesión o Comodato

❖ En lo que se refiere a Bienes en Comodato que asciende a 775,116,441 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la institución.

➤ Cuentas de Orden presupuestales:

❖ El saldo a diciembre 2016 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTAS DE ORDEN	2015	2016
<b>Ingreso</b>		
Presupuesto de Ingresos Aprobado	8,059,963,746	7,939,178,639
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	-18,665,133	-323,844,191
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	-1,183,170,686	-384,724,304
Presupuesto de Ingresos Devengado		
Presupuesto de Ingresos Recaudada	-6,858,127,927	-7,230,610,145
<b>Egreso</b>		
Presupuesto de Egresos Aprobado	-8,059,963,746	-7,939,178,639
Presupuesto de Egresos por Ejercer	18,665,133	323,844,191
Presupuesto de Egresos Modificado	1,183,170,686	384,724,304
Presupuesto de Egresos Comprometido		
Presupuesto de Egresos Devengado		
Presupuesto de Egresos Ejercido		



# CUENTA PÚBLICA 2016

CUENTAS DE ORDEN	2015	2016
Presupuesto de Egresos Pagado	6,858,127,927	7,230,610,145

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

- La CONAFOR prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales aplicables, en consecuencia, en cumplimiento de las disposiciones legales a que está sujeta en virtud de su carácter de entidad paraestatal.
- Los Estados Financieros del ente, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.
- El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.
- De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### 2. Panorama Económico y Financiero

- El presupuesto original aprobado para la CONAFOR en el ejercicio 2016 fue de 7,939,178,639 pesos de recursos fiscales y propios. Menor al presupuesto original aprobado para el año 2015. Durante el periodo enero-diciembre de 2016 el presupuesto registró ajustes en disminución con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 7,554,454,335 pesos.

### 3. Autorización e Historia

- La CONAFOR fue creada mediante decreto del Ejecutivo Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2001; se constituyó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya coordinación sectorial corresponderá a la SEMARNAT.
  - ❖ Gerencias Estatales:
    - La Junta de Gobierno de la CONAFOR, con fundamento en los artículos 58 fracción VIII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y 29 del Estatuto Orgánico de la CONAFOR, autorizó mediante Acuerdo ACU/01/01/EXT/2010 aprobado en la Primera Sesión Extraordinaria de fecha 28 de enero de 2010, realizar la modificación de los artículos 4, 5 fracciones I y X; 8 fracción III; 9, 10, 11, 16 fracción XVII; 17 fracción XV y XXVI; 19 fracción I; 21 fracción I; 26 y 27 y derogación de las fracciones I y II del artículo 17 del Estatuto Orgánico de la CONAFOR. Por lo anterior, se modifica la estructura de la entidad y las Gerencias Regionales que se venían manejando hasta el 2009 se transforman en Gerencias Estatales.

### 4. Organización y Objeto Social

- De conformidad con su decreto de creación, la CONAFOR tiene como objeto desarrollar, favorecer e impulsar las actividades productivas, de conservación y de restauración en materia forestal, así como participar en la formulación de los planes y programas y en la aplicación de la política de desarrollo forestal sustentable.
- La misión de la CONAFOR es promover e impulsar el desarrollo forestal sustentable mediante acciones de políticas públicas y ejecución de programas orientados a elevar la protección, producción y productividad y así contribuir al crecimiento económico y desarrollo social.

- La CONAFOR tiene como Órgano de Gobierno a una Junta de Gobierno, que es la máxima autoridad del organismo y está integrada por los titulares de las Secretarías de la Defensa Nacional; de Hacienda y Crédito Público (SHCP); de Desarrollo Social; de Medio Ambiente y Recursos Naturales; de Economía; de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, y de Turismo así como de la Comisión Nacional del Agua.
- La CONAFOR rige su estructura organizacional de acuerdo con el estatuto orgánico aprobado por su Junta de Gobierno de conformidad con su decreto de creación.
  - ❖ Aspectos Fiscales
    - La CONAFOR no realiza operaciones gravadas con impuestos federales, por lo que no se considera causante; sin embargo, está obligada a la retención de Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA) conforme a la Legislación aplicable así como el IVA cobrado por los ingresos propios. También está obligada a cubrir las aportaciones a instituciones de Seguridad Social para los trabajadores del Estado por las remuneraciones al personal.

### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido en la LGCG, en la normatividad emitida conjuntamente por la SHCP y la SFP, en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, y de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamentales generales y específicas, entre ellas, la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 apartado D de aplicación general en las entidades paraestatales no lucrativas, en relación con el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y la NIFGG SP 05 sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores. Los registros de las operaciones de la CONAFOR se realizan con base acumulativa, reconociéndose las operaciones devengadas, es decir, que las transacciones se hacen conforme a la fecha de realización e independientemente de su pago.
- La CONAFOR, de conformidad con la NIFGG SP 02 Norma para el registro contable de los subsidios y transferencias corrientes de capital y sus diferentes modalidades en el sector paraestatal, registra los subsidios y transferencias del Gobierno Federal en la cuenta “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” con base en los ingresos propios, menos los costos y los gastos de operación y administración. Los recursos patrimoniales se reclasifican y pasarían a formar parte del capital o patrimonio. El recurso no ejercido se reintegra a la TESOFE. En casos excepcionales, previa autorización de las áreas rectoras del gasto presupuestario, pasarían a formar parte del capital o patrimonio. Adicionalmente, la Ley Federal de las Entidades Paraestatales en su artículo 52 menciona que la entidad paraestatal manejará y erogará sus recursos propios por medio de sus órganos.
- Si quedara saldo en la cuenta “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, éste se cancelará al final del ejercicio mediante un cargo a la misma y se corresponderá con un crédito en el rubro de Pasivos a corto plazo, subcuenta “Tesorería de la Federación”, o excepcionalmente se abonará a la cuenta de “Aportaciones del Gobierno Federal” del año en curso.

### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

- La CONAFOR durante este ejercicio y los años subsecuentes tomará las medidas necesarias y aplicará en lo que corresponda, la normatividad que publique el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con el propósito de llevar a cabo la “Armonización de la Contabilidad Gubernamental”.
  - ❖ A continuación se describen las políticas de contabilidad más importantes utilizadas por la CONAFOR:
    - Las principales diferencias entre las prácticas de contabilidad gubernamental y las Normas de Información Financiera aceptadas en México se resumen a continuación:

- El tratamiento contable de las obligaciones de carácter laboral establecido por las Normas de Información Financiera, requiere el registro de los Pasivos por retiro determinado mediante cálculo actuarial. La CONAFOR, en apego a la NIFGG SP 05, no reconoce ningún Pasivo por este concepto.
- Cumplimiento de disposiciones legales: la entidad debe observar las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción, en su registro y en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestario.
- Control presupuestal: corresponde al sistema administrativo el registro presupuestario de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto y su vinculación con el avance físico – financiero de los proyectos programados.
- Reexpresión de los estados financieros
  - Durante el ejercicio 2009, la SHCP y la Dirección General de Programación y Presupuesto de la SEMARNAT emitieron los oficios 309–A–II–b–243 y 511.4/681 respectivamente, en los cuales hacen referencia a lo establecido en la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP 007 – para el ejercicio actual NIFGG SP 04 – Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación, en atención al numeral 20 que menciona el “llevar a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros... siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%)” por lo que a partir de 2008, se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación debido a que la entidad opera en un entorno no inflacionario, ya que la inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros es menor del 26%.
  - La inflación anual de 2016, 2015 y 2014 fue del 3.36%, 2.13%, 4.08%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 9.57% al 31 de diciembre de 2016.
- Pagos por obligación de la Ley Federal de Trabajadores al Servicio del Estado
  - Los pagos por indemnización y otras erogaciones que se hacen al personal que termina sus relaciones de trabajo se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se efectúan.
- Compensación al personal
  - En apego a la NIFGG SP 05 sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores emitida por la SHCP, se determinó que no se reconoce “retiro de trabajadores” y no es necesario efectuar estudios actuariales para tal fin, ya que las pensiones de retiro de los trabajadores del sector paraestatal son asumidas en su totalidad por el ISSSTE; en cuanto a las primas de antigüedad, no existe esta obligación para el personal de la entidad de conformidad con el apartado “B” del artículo 123 Constitucional.
- Patrimonio
  - El patrimonio de la CONAFOR incrementa con las aportaciones del Gobierno Federal para adquisiciones de bienes de Activo Fijo, Inventarios, Almacenes, Anticipos y con las transferencias recibidas de su coordinadora de sector; disminuye con el monto de las depreciaciones, amortizaciones, cualquier provisión que no requiera desembolso de efectivo y el traspaso a resultados para cubrir el déficit de operación por Inventarios y Almacenes disminuidos y anticipos amortizados.
- Cuentas de Orden

- La CONAFOR registra en estas cuentas el valor de los Activos y Pasivos cuya cuantía sea incierta o esté sujeta a una condición futura que se deba confirmar por un acto jurídico posterior o por un tercero, si fuese cuantificable.
- Estado de flujos de efectivo
  - El Estado de flujos de efectivo muestra los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, asimismo, proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo o equivalentes de efectivo, y su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- “Sin información que revelar”.

### 8. Reporte Analítico del Activos

- A continuación se desglosa por concepto las principales notas de las cuentas del Activo:
  - ❖ Efectivo en caja y bancos
    - El efectivo corresponde a los recursos disponibles en las instituciones financieras destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del presupuesto del ejercicio; los remanentes en efectivo no utilizados se reintegran a la TESOFE al cierre del ejercicio, al igual que los rendimientos generados por el efectivo existente proveniente de recursos fiscales.
  - ❖ Inventarios
    - Los inventarios se expresan a su valor actualizado de reposición, que no debe de exceder a su valor de mercado.
  - ❖ Inmuebles y equipos
    - Los inmuebles y equipo se adquieren mediante compra, donación o adquiridos por transferencia de coordinadora de sector. Las compras se registran a su costo de adquisición. Las transferencias se registran al valor informado por dicha coordinadora de sector o documento entregado por ella, menos su depreciación acumulada a la fecha de recepción.
    - A partir del ejercicio 2013 la entidad ha adoptado los porcentajes de depreciación por tipo de Activo establecidos en la guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación; publicada por el CONAC; por tipo de Activo de conformidad a como se señala en la siguiente tabla:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
<b>1.2.3</b>	<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
<b>1.2.4</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>		
<b>1.2.4.1</b>	<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10

## CUENTA PÚBLICA 2016

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
<b>1.2.4.2</b>	<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
<b>1.2.4.3</b>	<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
<b>1.2.4.4</b>	<b>Equipo de Transporte</b>		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
<b>1.2.4.5</b>	<b>Equipo de Defensa y Seguridad</b>		
<b>1.2.4.6</b>	<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
<b>1.2.4.8</b>	<b>Activos Biológicos</b>		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20

FUENTE: CONAC

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- Actualmente la entidad cuenta con un Mandato denominado "Fondo Forestal Mexicano" constituido para el desarrollo de los programas de la CONAFOR según se describe a continuación:

## CUENTA PÚBLICA 2016

- ❖ Contrato de Mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la CONAFOR (Mandante) y Nacional Financiera S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo (NAFIN) (Mandatario).
- ❖ A partir del 10 de julio de 2013, se pacta el convenio de sustitución de Mandatario, por lo que Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple sule en sus funciones a NAFIN para todos los efectos legales que conlleva.
- ❖ La finalidad de este Mandato es la de administrar y aplicar los recursos para destinarlos a promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentables y restauración de los recursos forestales y sus recursos asociados facilitando el acceso a los servicios financieros en el mercado, impulsando proyectos que contribuyan a la integración y competitividad de la cadena productiva y desarrollando los mecanismos de pago de servicios ambientales.

### 10. Reporte de Recaudación

- Los ingresos de la entidad se componen de Recurso Fiscal y de Ingresos Propios:
  - ❖ Ingresos Propios
    - Los ingresos propios se obtienen principalmente por ventas de Activos fijos, donativos, intereses nominales y otros conceptos que no son parte del objeto social de la CONAFOR.

### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico de la Deuda

- “Sin información que revelar”.

### 12. Calificaciones Otorgadas

- “Sin información que revelar”.

### 13. Proceso de Mejora

- Armonización Contable
  - ❖ La entidad con el fin de lograr emitir información contable y presupuestaria de forma periódica bajo las clasificaciones administrativa, económica y funcional-programática, en apego a la LGCG, adoptó la lista de cuentas alineada al Manual de Contabilidad Gubernamental, clasificadores presupuestarios armonizados, momentos contables de ingresos y gasto, registros contables con base acumulativa y postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados, así mismo está realizando las gestiones con las unidades responsables internas de la propia entidad y las modificaciones correspondientes al “sistema administrativo-contable-presupuestal” para el cumplimiento en tiempo real de las operaciones y generación de información financiera sobre el ejercicio de los ingresos y gastos y sobre las finanzas públicas.

### 14. Información por Segmentos

- “Sin información que revelar”.

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

- Para el ejercicio 2017 la CONAFOR presenta un recorte presupuestario del 49.1% afectando el 61.4% del otorgamiento de subsidios para los beneficiarios de los Programas del PRONAFOR.

Concepto	2016	2017	Decremento
Subsidios	5,178,037,490	1,999,999,998	-61.4%
Otros gastos	2,309,565,417	1,813,065,023	-21.5%

## CUENTA PÚBLICA 2016

---

Concepto	2016	2017	Decremento
Presupuesto autorizado	7,487,602,907	3,813,065,021	-49.1%

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

### 16. Partes Relacionadas

- No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la entidad.

### 17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

- Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos, su emisión fue autorizada el 13 de marzo de 2017.

---

Autorizó: Lic. Jorge Camarena García  
Coordinación General de Administración

---

Elaboró: MBA. Tania Limón Magaña  
Gerencia de Recursos Financieros