

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2014 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

1. NOTAS DE GESTIÓN

- La Administración de la Comisión prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales aplicables, en consecuencia, en cumplimiento de las disposiciones legales a que está sujeta la Comisión en virtud de su carácter de entidad paraestatal.

La Comisión Nacional Forestal 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 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales.

La Comisión tiene como misión 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 Comisión 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.

Principales políticas contables

- La Comisión Nacional Forestal 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 Comisión:

Bases de presentación y registro

- ◆ Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la normatividad emitida conjuntamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública, 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 Comisión 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 Comisión, 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 Tesorería de la Federación (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 Art. 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 “Treasorería de la Federación”, o excepcionalmente se abonará a la cuenta de “Aportaciones del Gobierno Federal” del año en curso.

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 Comisión, 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 Secretaría de Hacienda Crédito Público y la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales 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 2014, 2013 y 2012 fue del 4.08%, 3.97%, 3.57%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 11.62% al 31 de diciembre de 2014.

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

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

- ◆ 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
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
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
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
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
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
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 Educacional y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20

1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
-----------	-------------------------	---	----

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	*	*
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
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
1.2.4.8	Activos Biológicos		
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

*De conformidad a lo establecido en la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación tomadas como referencia para establecer los valores de la presente tabla

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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 Art. 123 Constitucional.

Aspectos Fiscales

- ◆ La Comisión 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.

Patrimonio

- ◆ El patrimonio de la Comisión 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.

Ingresos Propios

- ◆ Los ingresos propios se obtienen por ventas de activos fijos, donativos, intereses nominales y otros conceptos que no son parte del objeto social de la Comisión.

Cuentas de Orden

- ◆ La Comisión 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.
-

Fideicomisos y Mandatos

- ◆ Actualmente la entidad cuenta con un Mandato denominado “Fondo Forestal Mexicano” y hasta el 4 de abril de 2013 contaba de igual manera con un fideicomiso denominado FIDEPLAN los cuales se constituyeron para el desarrollo de los programas de la CONAFOR según se describe a continuación:

- PLANTACIONES FORESTALES COMERCIALES

Contrato de Fideicomiso celebrado el 23 de Mayo de 1997 por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (Fideicomitente), Nacional Financiera, S.N.C. (Fiduciaria) y con la participación de la antes Secretaría de Medio Ambiente, Recursos Naturales y Pesca. Contrato modificado el 10 de diciembre de 2001 en el que se firma un convenio donde la actual Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales le transfiere la responsabilidad operativa del fideicomiso a la Comisión Nacional Forestal.

Dicho fideicomiso tenía como finalidad la administración y aplicación de sus recursos para destinarlos a fomentar e impulsar la inversión productiva en el establecimiento, mantenimiento y desarrollo de proyectos de plantaciones forestales comerciales.

A partir del 31 de diciembre de 2010, se pactó el convenio de sustitución de Fideicomitente, de Fiduciaria y Segundo Modificadorio del Contrato de Fideicomiso Público de Inversión y Administración, por lo que la Comisión Nacional Forestal suple en sus funciones a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público así como el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, S.N.C. a Nacional Financiera, S.N.C. para todos los efectos legales que conlleva.

En la Séptima Sesión Ordinaria del Comité Técnico celebrada el 14 de septiembre de 2012, se hizo del conocimiento de los integrantes de dicho comité que derivado de diversas recomendaciones por parte de la Auditoría Superior de la Federación, se procedería a realizar la extinción del fideicomiso.

Mediante oficio Número. DG 0515/2012 del 29 de octubre del 2012, de conformidad con lo dispuesto por la cláusula Vigésima del contrato de Fideicomiso y el artículo 221 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la entidad solicitó a Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, que elaborara el convenio de extinción y realizara la concentración de recursos públicos remanentes de el "FIDEICOMISO" a la Tesorería de la propia entidad.

El 7 de marzo de 2013, el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, realizó la concentración de los recursos remanentes del patrimonio en fideicomiso a la Tesorería de la CONAFOR, los cuales a esa fecha ascendían a la cantidad de 663,164,091

Finalmente, el 4 de abril del 2013 se firma convenio de extinción del Fideicomiso FIDEPLAN.

- MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO

Contrato de mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la Comisión Nacional Forestal (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 suple en sus funciones a Nacional Financiera, S.N.C. 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,

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

impulsando proyectos que contribuyan a la integración y competitividad de la cadena productiva y desarrollando los mecanismos de pago de servicios ambientales.

Gerencias Estatales

- ◆ La Junta de Gobierno de la Comisión Nacional Forestal, con fundamento en los artículos 58 fracción VIII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y 29 del Estatuto Orgánico de la Comisión Nacional Forestal, autorizó mediante Acuerdo ACU/01/01/EXT/2010 aprobado en la Primera Sesión Extraordinaria de fecha veintiocho 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 Comisión Nacional Forestal. 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.

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 Ley de Contabilidad Gubernamental, 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 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.

2. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **efectivo y equivalentes de efectivo** ascienden a la cantidad de 9,963,223 corresponden a los saldos en las cuentas bancarias a nombre de Comisión Nacional Forestal, estas cuentas son productivas y están invertidas a corto plazo el saldo se debe principalmente a pago a proveedores, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **derechos a recibir efectivo o equivalentes** asciende a un monto de 114,292,744
 - ◆ Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de estas cuentas se integra como sigue:





DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2013	SALDOS A 2014	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
Bernardo García López	11,954				
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2013	SALDOS A 2014	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511			50,511
Ana María Rosales Monroy	2,817				
Jorge Rescala Pérez	17,593				
Luis Isaac Gutiérrez Vargas	26,225	26,225			26,225
Giris Nacim Abud Rodríguez	3,110				
Varios	7,797	1,828,290			
José Manuel Vera Gamboa	22				
Tesorería de la Federación	93,000,163	88,486,509			
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897	1,944,897			1,944,897
Servicios Connexus México, S.A. de C.V.	79,525				
Colegio de Postgraduados	15,186				
Servicios Profesionales de Seguridad Privada y Protección S.A. de C.V.	5,220				
Gobierno del Estado de Campeche	19,075				
Comisiones bancarias	474	1,049			
Secretaría de Finanzas de Guanajuato	393,861				
Comisión Forestal del Estado de Michoacán	92,100				
Sedeli A.C.	51,380				
Gobierno del Estado de Puebla	26,982				

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Gobierno Del Estado De México		4,719,831			
Protectora De Bosques Del Estado De México		722,912			
Secretaría de Finanzas del Gobierno Del Distrito Federal		1,220,563			
Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla		190,382			
Comisión Federal de Electricidad		3,496			
Rosa Elvira Delgadillo Beltrán		732			
Coahuila Motors S.A. de C.V.		1,650			
Autoeléctrica Jdf, S.A. de C.V.		5,000			
Fid Banorte Mandato No 744792		14,893,687			
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2013	SALDOS A 2014	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Jose Ramón García Torres		462			
Maricela Odeth Magaña Gil		205			
Adrián Hernández Herrera		2,867			
Liliam Blanca Margarita Mercado Ocampo		1,202			
Yadira Belén Vidaur Marín		3,500			
José Raymundo Ibarra Valenzuela		21			
José Antonio Gutiérrez Bucio		290			290
Ana Lilia Ontiveros García		1,875		1,875	
Sergio Elías Martínez Pérez		1,250		1,250	
Maria Judith Vásquez Chi		324		324	
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	95,933,906	114,292,744	0	3,449	2,206,937
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-2,083,162	-2,071,208			-2,071,208 *

- El saldo por 114,292,744 se integra principalmente de: 88,846,509 de recurso pendiente de radicar por parte de la Tesorería de la Federación para pagos a proveedores con presupuesto 2014; 14,893,687 pesos a devoluciones por gastos no ejercidos por los programas operativos, mismos que fueron reasignados para cumplir con las metas establecidas del PRONAFOR, así como devoluciones de gastos no comprobados en proceso de recuperación.

- El saldo de 2,206,937 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 Comisión Nacional Forestal; 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.
- 3,449 con antigüedad de 181 a 365, corresponde a viáticos en proceso de devolución.
- Es importante mencionar que quedaron 52,935,479 pendientes de pago del presupuesto 2014, mismos que fueron pagados en los meses de enero y febrero con recurso fiscal 2015 (nota relacionada con los Activos Diferidos).

Derechos a recibir Bienes o Servicios:

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **derechos a recibir Bienes o Servicios** asciende a un monto de 133,259,739, el cual se compone de los siguientes saldos:

CONCEPTO	SALDO 2013	SALDO 2014	VENCIMIENTOS		
			De 91 A 180	De 181 a 365	Mayor a 365
Ing. Guillermo Obregón Ramos	974,925	974,925			974,925
Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V.	2,002,902	2,002,902			2,002,902
Grupo Jalisco Constructor S.A. de C.V.	1,312,793	1,312,793			1,312,793
Viveros Masvi S.P.R. de R.L.		659,875.00			
Productos Naturales El Ocotal S.P.R. de R.L.		1,020,000			
Amaref S.A. de C.V.		5,380,334			
Consultores Para La Investigación Aplicada Y El Desarrollo S.A. de C.V.		16,130,540			
Exprab, S.A. de C.V.		74,738,778			
Enrique Fuhrken Arquitectos Asociados S.A.		1,472,376			
Grupo Empresarial Baite S.A. de C.V.		3,315,289			
Tomsa Construcciones S.A. de C.V.		3,326,347			
Atelier Bcm S.A. de C.V.		4,649,138			
G2 Edificaciones Y Urbanizaciones S.A. de C.V.		4,975,124			
Constructora Yucaquin S.A. de C.V.		4,498,500			
Grupo Constructor Casmar Y Asociados S.A. de C.V.		4,252,287			
Soto Ornelas Grupo Constructor S.A. de C.V.		4,550,531			
Total Anticipos	4,290,620	133,259,739			4,290,620

- ◆ El monto con vencimiento mayor a 365 días por 4,290,620 corresponde en 974,925 al anticipo de obra en el vivero Tangamanga, de la Gerencia Estatal de San Luis Potosí, el cual no se ha concluido y se encuentra en gestiones entre las autoridades del parque, el gobierno estatal y la gerencia; en 2,002,902 al anticipo de obra para la construcción de la Gerencia Estatal de Coahuila, misma que se encuentra en aclaración y 1,312,793 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

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

General Adjunta de Conciliaciones de la Dirección General de Controversias y Sanciones en Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública (SFP).

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios, Almacén)

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **bienes disponibles para su transformación o consumo** ascienden a la cantidad de 27,044,896 los cuales se integran de la siguiente manera:

Inventarios

CONCEPTO	2013	2014
Inventario de Mercancías Terminadas	5,564,834	3,510,993
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	19,826,888	21,171,822
Total Inventarios	25,391,722	24,682,815

- ◆ Al 31 de diciembre del 2014, el saldo en **inventarios** corresponde a un monto de 24,682,815, la Comisión 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 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.

Almacenes

CONCEPTO	2013	2014
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,873,924	2,362,081
Total Almacenes	1,873,924	2,362,081

- ◆ El saldo en el **almacén de materiales y suministros** asciende a un monto 2,362,081, el saldo se compone de materiales y útiles de impresión y reproducción, útiles de oficina, materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos, refacciones y accesorios para equipo de cómputo y materiales y artículos de construcción y reparación.

Inversiones Financieras

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **fideicomisos, mandatos y contratos análogos** ascienden a la cantidad de 8,445,810,563
 - ◆ 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 en el Diario Oficial de la Federación, y con el propósito de contribuir con la armonización contable, los recursos del mandato 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.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

CONCEPTO	2013	2014
Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,837,778,848	8,445,810,563
Total	8,837,778,848	8,445,810,563

- El saldo por la cantidad de 8,445,810,563 acumula los saldos del Mandato destinado al desarrollo de programas; el monto corresponde al saldo reportado por la mandataria en su respectivo balance general.

Mandato Fondo Forestal Mexicano nace del contrato de Mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la Comisión Nacional Forestal (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 suple en sus funciones a Nacional Financiera, S.N.C. 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 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:

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO	2013	2014
Cadenas Productivas	28,754,171	58,214,473
Compensación Ambiental	1,936,318,888	2,098,226,302
Desarrollo y Transferencia de Tecnología		485,209
Plantaciones Forestales Comerciales	811,928,701	412,094,164
Reforestación	254,584,687	340,173,471
Sanidad	10,159,838	19,698,419
Suelos	1,575,654,202	1,117,621,305
Programa de Desarrollo Forestal	230,677,737	432,747,542
Servicios Ambientales	3,091,638,045	2,894,602,706
Silvicultura Comunitaria	329,399,204	307,924,633
Fondo Patrimonial de Biodiversidad largo plazo	286,999,633	411,067,407
Proyectos Presidenciales	281,663,742	352,954,932
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,837,778,848	8,445,810,563

La subcuenta de Compensación Ambiental por 2,098,226,302 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.

La subcuenta de Suelos por 1,117,621,305 y la de Servicios Ambientales por 2,894,602,706 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.

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 del avance de obra.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **bienes muebles, inmuebles e intangibles** ascienden a la cantidad de 1,617,798,350
 - ◆ El saldo contable de las cuentas de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles se integra como sigue:



CUENTA PÚBLICA | 2014

Concepto	Cifra Histórica 2013	Cifra Histórica 2014	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	65,936,110	113,976,208	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	176,491	166,502	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	45,168,088	42,559,688	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	14,756,181	15,701,426	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	11,566,672	11,619,737	33%
Aparatos Deportivos	91,999	643,814	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	1,172,758	1,222,170	33%
Equipo Médico y de Laboratorio	11,386,577	12,002,265	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	485,616	485,151	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	424,989,336	538,911,080	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	87,768	87,739	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	3,063,708	2,602,449	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	21,324,708	23,367,487	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	9,068,291	8,403,134	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	61,404,197	87,187,834	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,729,855	22,557,984	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	9,325,231	5,401,180	10%
Otros Equipos	14,844,780	17,478,751	10%
Equinos	50,150	50,150	20%
Carrocerías y remolques	11,769,440	12,883,040	20%
Vehículos y equipo marítimo	1,000,000	1,000,000	20%
Edificios no Habitacionales	103,692,151	143,743,447	3.30%
Construcciones en proceso	3,938,705	3,938,705	3.30%
Terrenos	345,289,623	550,017,968	
Suma cifra histórica	1,183,318,435	1,616,007,909	
Reexpresión de cifra histórica	2,773,403	1,790,441	

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Subtotal	1,186,091,838	1,617,798,350	
Depreciación acumulada	-474,099,865	-510,300,348	
Concepto	Cifra Histórica 2013	Cifra Histórica 2014	Porcentaje Depreciación
Reexpresión de la Depreciación Acumulada	-586,721	-306,172	
Total Neto	711,405,252	1,107,191,830	

- El valor histórico de **bienes muebles e inmuebles** al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es por la cantidad de 1,183,318,435 y 1,616,007,909 respectivamente, la variación corresponde principalmente al aumento de inmuebles por la regularización de edificios donados y por las adquisiciones de bienes muebles .

El importe de la depreciación cargada a los gastos al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es por la cantidad de 47,241,000 y 64,759,540 respectivamente.

- BIENES MUEBLES:

Durante 2004 y 2003 la Comisión recibió bienes muebles por parte de la 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 Comisión 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 Comisión 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 2014.

Durante el ejercicio 2011 la Comisión Nacional Forestal 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 de ésta Comisión.

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, 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental 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 Comisión

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.

– BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR:

Concepto	Valor Terreno	Valor Construcción	Subtotal	Construcciones En Proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles
Bienes Inmuebles						
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	73,191,594	3,092,955	76,284,549		-269,892	76,014,657
Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada Baja California	800,000	3,075,333	3,875,333		-200,427	3,674,906
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 3, Saltillo Coahuila	42,493,015	25,489,787	67,982,802	2,373,733	-1,555,504	68,801,031
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo. Guanajuato.	590,056	400,759	990,815		-28,654	962,161
Centro de Capacitación Forestal CECFOR no. 1, Uruapan, Michoacán.	71,933,328	33,644,882	105,578,210		-2,443,095	103,135,115
Vivero Forestal Santiago, Nuevo León.	22,065,075		22,065,075		-109,318	21,955,757
Calle del Oro CENEFOR Col. Roma. D.F.	11,986,388	15,004,778	26,991,166		-818,920	26,172,246
Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán, Michoacán.	26,400	730,161	756,561		-48,191	708,370
Campamento Forestal Tlaxiaco, Oaxaca.	245,892		245,892			245,892
Vivero Forestal Lerma o Los Patos Km.53 de la carretera México-Toluca, Colonia Los Patos, Municipio de Lerma, Estado de México	15,058,204	4,446,928	19,505,132		-146,749	19,358,383
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12. Campeche	6,730,210	373,684	7,103,894		-12,332	7,091,562
Vivero Forestal El Centinela Km.3 de la Carretera a San Isidro. Zapopan Jalisco	69,744,220	8,827,927	78,572,147		-336,952	78,235,195
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc número 2. Morelos	2,508,000	925,884	3,433,884		-34,915	3,398,969
Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos, Chetumal Quintana Roo	11,702,748	21,516,316	33,219,064		-62,847	33,156,217
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, San Luis Potosí	151,338,375	2,549,136	153,887,511		-30,103	153,857,408
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán Sinaloa.	16,933,057	1,202,317	18,135,374		-73,079	18,062,295
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	2,932,134	1,063,852	3,995,986		-32,181	3,963,805
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos Sonora.	140,778	270,000	410,778		-8,910	401,868
Vivero Forestal San Joaquín , Campeche, Campeche	17,571,411	18,183,181	35,754,592		-29,432	35,725,160
Predio para Construcción de la Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	3,647,640		3,647,640			3,647,640
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida, Yucatán.	17,542,567		17,542,567			17,542,567

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Campamento Forestal Tamulté, Prolongación de la calle Ejido #403 Col. Tamulté de las Barrancas, Villahermosa Tabasco.	10,836,876	2,945,567	13,782,443		-8,100	13,774,343
Construcción en proceso Oficinas Administrativas de Chetumal Quintana Roo				1,564,972		1,564,972
Total Bienes Inmuebles	550,017,968	143,743,447	693,761,415	3,938,705	-6,249,601	691,450,519

- Durante el ejercicio 2014 la Comisión Nacional Forestal regularizó como patrimonio propio los inmuebles identificados en la siguiente tabla, de los que obtuvo el avalúo correspondiente:

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	INCREMENTO 2014
Vivero Forestal y Campamento San Joaquín Campeche, Campeche	17,210,230
Vivero Forestal Yaxche / Los Mangos Chetumal, Quintana Roo	19,611,858
Total	36,822,088

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

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	INCREMENTO 2014
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	3,995,985
Vivero Forestal San Joaquín, Campeche, Campeche	18,544,362
Vivero Forestal Santiago, Nuevo León	8,203,539
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán, Sinaloa.	4,250,738
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí	137,990,276
Predio para Construcción de la Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	3,647,640
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida, Yucatán.	17,542,568
Campamento Forestal Tamulté, Prolongación de la calle Ejido #403 Col. Tamulté de las Barrancas, Villahermosa, Tabasco.	13,782,443
Total	207,957,551

- La Gerencia de Recursos Materiales 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	Oficinas Centrales	Federal	Periférico Poniente No.5360, Col: San Juan de Ocotán.	Jalisco
2	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
3	Vivero Forestal Escárcega	Federal	Calle 37 por la 24, Colonia Fertimex, Escárcega.	Campeche
4	Vivero Forestal Y Campamento Saltillo	Federal	Carretera Central No. 57 Km. 7.5, tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo.	Coahuila
5	Vivero Forestal Zaragoza.	Federal	Km. 8.6, Zaragoza-Morelos-Acuña, No 29, Mpio. De Zaragoza.	Coahuila
6	Gerencia Estatal Y Campamento Forestal	Federal	Av. Carlos de la Madrid Béjar S/N, "La Posta", Colima.	Colima
7	Vivero Forestal El Esfuerzo	Federal	Km. 3+000 Carretera, Colima-Jiquilpan.	Colima
NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
8	Vivero Forestal La Primavera	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
9	Vivero Forestal Málaga	Federal	Casa Blanca Fraccionamiento de la Colonia Hidalgo del Mpio. de Durango.	Durango
10	Campamento Forestal Los Altares	Federal	Poblado los Altares, Mpio. de Santiago Papasquiaro.	Durango
11	Campamento Forestal Ojito De Camellones	Federal	Poblado Ojito de Camellones, Mpio. de Canelas.	Durango
12	Vivero Forestal Molino de Flores	Federal	Km.305, Carretera Texcoco-Tlamincas, Domicilio Conocido Texcoco.	Estado De México
13	Vivero Forestal San Cayetano	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, Localidad Villa de Allende	Estado De México
14	Vivero Forestal Jilotepec	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Jilotepec.	Estado De México
15	Oficina Y Campamento Forestal Chilpancingo	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090	Guerrero
16	Campamento Forestal Mineral el Chico	Federal / Parque Nacional	Km.8 Carretera Pachuca-Mineral el Chico.	Hidalgo
17	Vivero Forestal Huejutla	Federal	Km. 3.5, Carretera Huejutla-Chalahuayapan, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
18	Promotoría Huejutla	Federal	Km. 3.2 Chalahuipaya-Huejutla, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
19	Torre de Observación Parque Nacional.	Federal / Parque Nacional	Ejido El Cerezo, Cerro del Copado.	Hidalgo
20	Centro de Formación Forestal (CEFOFOR).	No Identificado Documentalmente	Calle Miguel Ángel de Quevedo No.350, Colonia el Campanario, Cd. Guzmán, Jalisco.	Jalisco
21	Vivero Forestal Centro Acuícola Tizapán.	Federal	Domicilio Conocido Ejido Tizapán el Alto, Mpio de Tizapán el Alto, Jalisco Km.52 Carretera Guadalaajara-Sahuayo.	Jalisco

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

22	Vivero Forestal Campamento y Promotoría Tomatlán.	Federal	Km.127 Carretera Barra de Navidad-Puerto Vallarta, José María Pino Suárez, Mpio de Tomatlán.	Jalisco
23	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, Cuernavaca.	Morelos
24	Gerencia Estatal y Campamento Forestal el Centenario.	Federal	Río Balsas No.31, Col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca.	Morelos
25	Vivero Forestal Camichín De Jauja.	Federal	Km. 2 Carretera A Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, Tepic.	Nayarit
26	Campamento Forestal y Promotoría Galeana.	Municipal	Oriente del Edificio Fidesur, entre las Calles de Insurgentes y Benito Juárez.	Nuevo León
27	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa.	Oaxaca
28	Vivero Forestal Xocoyucan.	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocoyucan, Mpio. de Ixtlalcuitla.	Tlaxcala
29	Vivero Forestal la Unidad/Tolome.	Federal	Domicilio Conocido Tolome, Mpio de Paso de Ovejas.	Veracruz

Estimaciones y deterioros

- El saldo por la cantidad de -2,071,208 se integra por las **estimaciones para cuentas incobrables** por derechos a recibir efectivo o equivalentes por montos considerados de difícil cobro.

NOMBRE	2013	2014
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Bernardo García López	-11,954	
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Gerardo Omar Ríos Cavazos	-1,944,897	-1,944,897
Total	-2,083,162	-2,071,208

- ◆ 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 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 así como del adeudo del C. Gerardo Omar Ríos Cavazos por 1,944,897 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.

En el mes de febrero se llevó a cabo el Comité de Cuentas Incobrables, cancelándose el saldo de Bernardo García López por un total de 11,954. El resto se encuentra en demanda penal.

Activos Diferidos

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014, en la cuenta de Activos Diferidos asciende a un monto de 52,935,479, el cual corresponde a provisiones por concepto de ADEFAS debido al cierre de pagos en la Tesorería de la Federación, por lo cual se transfieren los pagos al ejercicio 2015.

ADEFAS	SALDOS A 2014
Universidad Autónoma Chapingo	5,956,267
El Mundo es Tuyo S.A. de C.V.	448,388
Luis Miguel Casas de la Peña	400,000
Diaaproy, S.A. de C.V.	8,032,948
Sistemas Avanzados Integrales, S.C.	128,435
Ruben Darío Herrera Hernández	2,049,998
Unión de Ejidos Emiliano Zapata de Amanalco	10,000
Frapimex, S.A. de C.V.	28,731,667
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,177,776
Total ADEFAS	52,935,479

PASIVO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las **cuentas por pagar a corto plazo** ascienden a la cantidad de 122,184,760 corresponde principalmente por los saldos de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y Servicios Personales, detallándose a continuación:

Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:

- ◆ Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Proveedores, Contratistas, Transferencias otorgadas y otras cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

CUENTAS POR PAGAR	SALDOS A 2013	SALDOS A 2014	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Tesorería de la Federación	167,372,334	7,942,386			
Depósitos no identificados	242,617	243,285			242,617
Oz Automotriz S. de R.L. de C.V.	13,856,422				
Versa Muebles para Oficina S. A. de C.V.	14,837,093				
Empresa Automotriz Toluca S.A. de C.V.	1,331,692				
Importadora Fabregat S.A. de C.V.	6,799,594				
Sistemas de Control de Gestión S.A. de C.V.	3,250,000				
Camposeco Construcciones S.A. de C.V.	2,341,394				
Gobierno del Estado de Baja California	15,000,000				
Gobierno del Estado de Veracruz	2,000,000				
Fundación para la Recuperación de la Naturaleza A.C.	5,020,000				
Secretaría de Finanzas y Administración de Nayarit	3				
Reintegro Del Ejercicio 2011 Distrito federal		91,065	91,065		
Varias (pagados en enero y febrero 2015)		111,182,564			
Total Cuentas por Pagar	232,051,149	119,459,300	91,065		242,617

- El saldo por la cantidad de 242,617, 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. El saldo de 91,065 con antigüedad de 180 a 365 días corresponde a un reintegro en proceso de recuperación que está en demanda.
- El saldo por un monto de 119,125,618 corresponde principalmente a pagos a proveedores efectuados a través de la Tesorería de la Federación y FID BANORTE con presupuesto 2014 (cuentas varias pagadas en los meses de enero y febrero de 2015) y por la provisión del reintegro del ejercicio 2014.

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:	2013	2014
ISR Laudos	532,082	428,253
ISR Retenido	309,410	74,371
IVA Retenido	321,749	100,111
Retención 5% al millar	110,434	95,101
Impuesto Sobre Nóminas	1,276,259	1,968,497
Retención 5% al millar Fonden		34,062
Cuotas al ISSSTE		5,678
ISR por Honorarios Asimilados a Salarios FONDEN		4,502
Impuesto cedular	4,475	3,197
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,554,409	2,713,772

- Estos saldos serán enterados a terceros en meses posteriores, ya que corresponden a retenciones realizadas durante el último bimestre del ejercicio 2014.

Servicios Personales:

CONCEPTO:	2013	2014
Nominas por pagar	59	1,500
SAR-FOVISSSTE, Cesantía y Vejez, Ahorro Solidario.		10,188
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	59	11,688

- El saldo de 11,688 que representa el pasivo de Servicios Personales está conformado por un saldo de nóminas por pagar, y el saldo del SAR-FOVISSSTE, corresponde a los recursos solicitados para el pago de personal de base por incremento de sueldo, de aportaciones patronales, el cual se enteró con fecha 15 de enero del 2015.

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las **cuentas Pasivos Diferidos a Corto Plazo** ascienden a la cantidad de 52,935,479 el cual se explica en Activos Diferidos.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración** ascienden a la cantidad de 8,445,810,563, el cual se explica en Inversiones Financieras.

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:

- El saldo contable al cierre de diciembre 2014 en las cuentas de **aportaciones** ascienden a la cantidad de 1,481,808,890:
 - ◆ Las **aportaciones** a la Comisión Nacional Forestal al 31 de diciembre 2014 se integra con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	
Patrimonio Contribuido	
Anticipos	133,259,739
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	24,682,815
Almacenes de Materiales y suministros	2,362,081
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	403,196,467
Bienes muebles	918,307,788
Total Patrimonio	1,481,808,890

- El aumento radica por la regularización de bienes inmuebles y compra de bienes muebles, en este último principalmente en vehículos, mobiliario y equipo técnico.

4. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

- El saldo contable al 31 de diciembre de 2014, en la cuenta de ingresos y otros beneficios asciende a un monto de 7,333,349,595 el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	SALDO 2013	SALDO 2014
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	6,811,497,483	7,317,349,595
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	116,370	369,594
Otros ingresos y Beneficios Varios	524,522,925	15,630,406
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,336,136,778	7,333,349,595

El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas y adquisición de activo asciende a un monto de 7,317,349,595.

El monto por 16,000,000 que suman los intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos, y Otros más los Otros ingresos y Beneficios Varios se integran por recursos propios que se obtuvieron principalmente por recurso recibido de la Comisión nacional para el conocimiento y uso de la biodiversidad CONABIO, FAO ventas de activos, interés nominal, donativos y otros conceptos que no son parte del objeto social de la entidad.

Gastos y otras Pérdidas:

- El saldo contable al 31 de diciembre de 2014, en la cuenta de gastos y otras pérdidas asciende a un monto de 7,398,109,135, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2013	SALDO 2014
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,090,320,138	1,118,955,241
Materiales y Suministros	253,728,165	262,439,102
Servicios Generales	727,529,837	876,524,979
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	3,349,736,707	4,882,368,237
Ayudas Sociales	6,830,995	8,021,779
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,866,143,429	129,673,950
Transferencias al Exterior	5,006,203	3,679,727
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones y Provisiones	47,241,000	64,759,540
Otros Gastos	36,841,304	51,686,580
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,383,377,778	7,398,109,135

Los gastos de funcionamiento se integran por servicios personales 1,118,955,241 materiales y suministros 262,439,102, servicios generales 876,524,979.

Los gastos de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran por subsidios y subvenciones 4,882,368,237, ayudas sociales 8,021,779, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno 129,673,950 y transferencias al exterior 3,679,727.

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias se integran por depreciaciones de bienes muebles e inmuebles por 64,759,540, y por gastos de obra pública e ingresos propios por 51,686,580.

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 PEF.

Ahorro/Desahorro del Ejercicio:

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

CONCEPTO	2013	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-47,241,000	-64,759,540
Amortización		
Incrementos en las provisiones por estimación de cuentas incobrables		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
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)		
Ahorro/Desahorro	-47,241,000	-64,759,540

- El resultado del ejercicio 2014 se debe principalmente al efecto de las depreciaciones.

5. 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 al 31 de diciembre 2014 es como sigue:

CONCEPTO	2013	2014	FLUJO 2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	140,754,874	9,963,223	-130,791,651
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica			
Depósitos de fondos de terceros y otros			
Total de Efectivo y Equivalentes	140,754,874	9,963,223	-130,791,651

Adquisiciones de bienes muebles:

- Las adquisiciones de bienes muebles (capítulo 5000) en el ejercicio 2014 incluyen 258,825,580.00 de recurso fiscal y 5,000,000 de ingresos propios. El desglose de las adquisiciones por partida y concepto de gasto se muestra a continuación:

PARTIDA – CONCEPTO DE GASTO	2013	2014
51101 Mobiliario	36,540,618	46,885,582
51501 Bienes informáticos	582,623	4,469,083
51901 Equipo de administración	430,707	233,402
52101 Equipos y aparatos audiovisuales	30,368.8	0
52201 Aparatos deportivos	0	546,360
52901 Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0
53101 Equipo médico y de laboratorio	0	848,678
53201 Instrumental médico y de laboratorio	0	0
54103 Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios y operación de programas públicos	55,493,670	173,288,872
54201 Carrocerías y remolques	0	1,113,600
56201 Maquinaria y equipo industrial	0	2,158,053
56301 Maquinaria y equipo de construcción	0	20,831
56501 Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	437,013.16	27,757,156
56601 Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	0	3,725
56701 Herramientas y máquinas herramienta	0	921,240
56902 Otros bienes muebles	24,360	3,478,376
TOTAL	93,539,360	263,825,580

Formato “Estado de Flujos de Efectivo”:

- En el apartado Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión:
 - ◆ Aplicación.- En el concepto de Subsidios y Subvenciones se integran los Subsidios Corrientes, así como de Inversión Física.
 - ◆ Origen y Aplicación.- En los conceptos de Otros Ingresos y Beneficios, y Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, existe un incremento en el ejercicio 2013 a raíz de la modificación en el contrato del Mandato Fondo Forestal Mexicano, en julio del 2013 se fusiona el presupuesto de los programas S219 y U036 (partida “43301 Subsidios de inversión”) y se autoriza en el programa R015 (partida “46102 Fideicomisos ambientales”).
- En el apartado Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:
 - ◆ Origen.- En el concepto de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se incluyen los recursos ejercidos en el capítulo 6000 “Obra Pública”.
 - ◆ Origen y Aplicación.- En los conceptos de Disminución e Incremento de Activos Financieros se consideran las Operaciones Ajenas Recuperables.
 - ◆ Origen y Aplicación.- En los conceptos de Incremento y Disminución de Otros Pasivos se consideran las Operaciones Ajenas por Cuenta de Terceros.

Conciliación contable presupuestal entre el “Estado de Actividades” y el “Estado de Flujos de Efectivo”:

- A continuación se muestran las Conciliaciones entre los Ingresos y Egresos Presupuestarios contra los Contables del ejercicio fiscal 2014:

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Contables		
1. Ingresos Presupuestarios		7,688,715,764
2. Más ingresos contables no presupuestarios		1,731,217
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		
Otros ingresos contables no presupuestarios	1,731,217	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		357,097,386
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	357,097,386	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		7,333,349,595
Total de Ingresos y Otras Pérdidas (Estado de Actividades)		7,333,349,595
Diferencia		0

- ◆ Los ingresos presupuestarios incluyen Ingresos Propios y sus rendimientos.
 - ◆ Los Otros ingresos presupuestales no contables se integra de entradas de Almacenes.
-



Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
1. Total de egresos (presupuestarios)		7,688,715,764
2. Menos egresos presupuestarios no contables		357,097,387
Mobiliario y equipo de administración	53,688,689	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	546,360	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	848,678	
Vehículos y equipo de transporte	99,663,694	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	34,339,380	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	36,822,091	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	131,188,494	
3. Más gastos contables no presupuestales		66,490,758
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	64,759,540	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	1,731,217	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		7,398,109,135
Total de Gastos y Otras Pérdidas (Estado de Actividades)		7,398,109,135
Diferencia		0

- ◆ Los Otros egresos presupuestales no contables incluyen Anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, así como entradas y salidas de Almacenes por adquisiciones del ejercicio actual.
- ◆ La Disminución de inventarios se compone de salidas de Almacenes de adquisiciones de años anteriores.

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

6. NOTAS DE CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden contables

Juicios

- Al 31 de diciembre de 2014, 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 118 demandas vigentes entabladas en contra de ésta Comisión Nacional Forestal, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 133,187,992.
 - ◆ En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 16 casos, ya sea en juicio o en procedimiento administrativo cuyo monto total se estima en 154,037,520.

Bienes en Concesión o Comodato

- ◆ En lo que se refiere a Bienes en comodato el saldo por este concepto que asciende a un monto de 233,726,417 , corresponde a los bienes inmuebles en proceso de regularización a favor de la institución.

Cuentas de Orden presupuestales:

- El saldo al 31 de diciembre de 2014 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:
-

CUENTA PÚBLICA | 2014

CUENTAS DE ORDEN	2013	2014
Ingreso		
Presupuesto de Ingresos Aprobado	7,462,037,877	7,649,386,134
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	-550,940	0
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	-32,310,823	39,329,630
Presupuesto de Ingresos Devengado		
Presupuesto de Ingresos Recaudada	-7,429,176,114	-7,688,715,764
Egreso		
Presupuesto de Egresos Aprobado	-7,462,037,877	-7,649,386,134
Presupuesto de Egresos por Ejercer	550,940	0
Presupuesto de Egresos Modificado	32,310,823	-39,329,630
Presupuesto de Egresos Comprometido		0
Presupuesto de Egresos Devengado		
Presupuesto de Egresos Ejercido		0
Presupuesto de Egresos Pagado	7,429,176,114	7,688,715,764

La emisión de los Estados Financieros y sus notas que se presentan, fue autorizada el 13 de marzo de 2015.

Lic. Jorge Camarena García
Coordinación General de Administración

M.B.A. Tania Limón Magaña
Gerencia de Recursos Financieros
