

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 2015 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 27,058,180 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 2015 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 95,200,327 pesos.
 - **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**, el saldo por 95,200,327 pesos de esta cuenta se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2014	SALDOS A 2015	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DÍAS	DE 181 A 365 DÍAS	MAYOR A 365 DÍAS
Mario Alberto Medina Caballero	91,065	91,065			91,065.00
Martha Gabriela Gutiérrez Cortez	18,149	18,149			18,149.00
Arturo García Aguirre	75,800	75,800			75,800.00 *
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511			50,511.00 *
Luis Isaac Gutiérrez Vargas	26,225	26,225			26,225.00
Varios	1,828,290				
Tesorería de la Federación	88,486,509	91,314,372			
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897	1,944,897			1,944,897.00 *
Comisiones bancarias	1,049	1,860			
Gobierno Del Estado De México	4,719,831	405,190			
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				

CUENTA PÚBLICA 2015

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES	SALDOS A 2014	SALDOS A 2015	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DÍAS	DE 181 A 365 DÍAS	MAYOR A 365 DÍAS
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				
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	3,500		3,500	
José Raymundo Ibarra Valenzuela	21				
José Antonio Gutiérrez Bucio	290				
Ana Lilia Ontiveros García	1,875				
Sergio Elías Martínez Pérez	1,250				
Maria Judith Vásquez Chi	324	404			
Qualitas Compañía de Seguros, S.A. de C.V.		181,492			
Juan Antonio B Duran		437			
Hugo Cardenas Rodriguez		193			
Placido May Chable		1,000		1,000	
Secretaría 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			
Secretaría de Finanzas y Administración Durango		16,367			
Gobierno del Estado de Puebla		73,097			
Secretaría de Administración y Finanzas		49,078			
Secretaría de Planeación Administración y Finanzas		823,859			
Secretaría de Administración y Finanzas Gobierno del Estado de Sinaloa		94,375			
José Alejandro Solís Sansores		374			
Román Enrique Rivera Barrera		410			
Vicente Eruvey Chacón Ek		5,260			
Noé Sánchez Duran		3,089			
Joel Sánchez Yáñez		4,390			
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	114,292,744	95,200,327		4,500	2,206,647
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-2,071,208	-2,071,208			-2,071,208 *

El saldo por 92,989,180 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de radicar por parte de la Tesorería de la Federación (TESOFE), recurso pendiente de recibir para reintegros, viáticos y de gastos en proceso de comprobación y/o recuperación.

CUENTA PÚBLICA 2015

El saldo de 2,206,647 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 por 4,500 pesos, con antigüedad de 181 a 365, corresponde a viáticos y gastos en proceso de devolución y/o comprobación.

➤ **Derechos a recibir Bienes o Servicios:**

- ♦ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** asciende a 3,094,311 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

CONCEPTO	SALDO 2014	SALDO 2015	VENCIMIENTOS		
			De 91 A 180	De 181 a 365	Mayor a 365
Anticipos					
Ing. Guillermo Obregón Ramos	974,925	974,925			974,925
Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V.	2,002,902	547,184			547,184
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				
Central Impulsora Embaper S.A. de C.V.		259,409			
Total Anticipos	133,259,739	3,094,311			2,834,902

- El monto con vencimiento mayor a 365 días por 2,834,902 pesos, se conforma por 974,925 pesos del 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; 547,184 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

CUENTA PÚBLICA 2015

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).

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

- ♦ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo ascienden a la cantidad de 21,024,060 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014	2015
Inventario de Mercancías Terminadas	3,510,993	3,632,118
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	21,171,822	13,617,975
Total Inventarios	24,682,815	17,250,093

- Al 31 de diciembre del 2015, el saldo en Inventarios corresponde a un monto de 17,250,093 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 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. La variación en relación al año anterior se debe principalmente a la destrucción y baja de Germoplasma, que por sus características ya no era útil para los fines de la CONAFOR.

CONCEPTO	2014	2015
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,362,081	3,773,967
Total Almacenes	2,362,081	3,773,967

- El saldo en el Almacén de Materiales y Suministros asciende a 3,773,977 pesos que se compone de materiales y útiles de impresión y reproducción, materiales y útiles de oficina, materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos, refacciones y accesorios para equipo de cómputo, productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima, refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos, materiales y suministros para planteles educativos, material eléctrico y electrónico.

➤ Inversiones Financieras

- ♦ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** ascienden a la cantidad de 7,867,694,446 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.*

CUENTA PÚBLICA 2015

- 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:

CONCEPTO	2014	2015
Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,445,810,563	7,867,694,446
Total	8,445,810,563	7,867,694,446

- ♦ El saldo por la cantidad de 7,867,694,446 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	2014	2015
Servicios Ambientales	2,894,602,706	2,761,301,124
Fondo Patrimonial de Biodiversidad largo plazo	411,067,407	565,979,498
Programa de desarrollo forestal	432,747,542	380,211,513
Silvicultura Comunitaria	307,924,633	167,051,603
Cadenas Productivas	58,214,473	64,243,459
Compensación Ambiental	2,098,226,302	2,241,601,110
Reforestación	340,173,471	358,163,071
Suelos	1,117,621,305	686,811,317

CUENTA PÚBLICA 2015

MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO	2014	2015
Sanidad	19,698,419	6,976,140
Plantaciones Forestales Comerciales	412,094,164	377,017,573
Proyectos Presidenciales	352,954,932	169,259,480
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	485,209	919,929
Desistimientos y cancelaciones		4,151,339
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,445,810,563	7,783,687,156

- El saldo por la cantidad de 7,783,687,156 pesos corresponde al monto reportado por la mandataria en su respectivo balance general, la diferencia por 84,007,290 pesos entre el saldo contable y el saldo del FFM, corresponde a las solicitudes devengadas en 2015, las cuales se verán reflejadas en la cuenta del Mandato en enero y febrero 2016. “Recurso considerado presupuestalmente en ejercicio 2015 y financieramente recibido en la cuenta del Mandato en 2016”.
- La subcuenta de Servicios Ambientales por 2,761,301,124 pesos y la de Suelos por 686,811,317 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 2,241,601,110 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 en este ejercicio, 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 y 2014, así como la integración del recurso del FFM:

VARIACIÓN EN AFECTACIÓN DE CUENTAS FONDO FORESTAL MEXICANO		
CONCEPTO	CUENTA 2015	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

CUENTA PÚBLICA 2015

VARIACIÓN EN AFECTACIÓN DE CUENTAS FONDO FORESTAL MEXICANO		
CONCEPTO	CUENTA 2015	CUENTA 2014
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 FFM, cuando el recurso fiscal afecta el momento presupuestal del pagado 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	

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	7,867,694,446	
<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		7,867,694,446
Total	7,867,694,446	7,867,694,446

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

♦ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

- El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,362,306,729 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -17,613,937 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE CONAFOR:

CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZACIÓN 2012, 2014 y 2015	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES
	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO				
Bienes Inmuebles								
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	1,299,384	29,931,730	3,092,954	2,223,484			-445,334	36,102,218

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZACIÓN 2012 , 2014 y 2015	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES
	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO				
Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada Baja California		285,000		-1,433,671	2,998,209		-268,675	1,580,863
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 3, Saltillo Coahuila	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,260		2,373,733	-2,461,081	58,450,590
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila		25,260,607		3,223,215	13,416,267	1,455,719	-17,728	43,338,080
Vivero Forestal San Joaquin , Campeche, Campeche	3,913,435	5,150,754	4,374,937	1,633,033	17,210,230		-744,638	31,537,751
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12, Campeche	923,067		645,821		13,316,410		-27,995	14,857,303
Calle del Oro CENEFOR Col. Roma, Distrito Federal	3,178,635	7,295,737	12,698,381	3,544,140			-1,354,923	25,361,970
Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	3,647,640				19,201,423			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			-9,473	12,200,900
Vivero Forestal Lerma o Los Patos Km.53 de la carretera México-Toluca, Colonia Los Patos, Municipio de Lerma, Estado de México		93,172,640		12,787,673			-568,742	105,391,571
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo. Guanajuato.	5,718	30,102		1,431,144			-73,049	1,393,915
Oficinas Centrales, Periférico Pte. No.5360, San Juan de Ocotán, Zapopan Jalisco		125,375,056		138,768,315	17,646,991		-2,671,290	279,119,072
Vivero Forestal El Centinela Km.3 de la Carretera a San Isidro. Zapopan Jalisco	4,981,730	20,535,910	8,615,580	3,231,007	8,296,452		-1,001,672	44,659,007
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			-594,830	61,271,573
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 1, Uruapan Mich.	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		-4,463,937	216,853,287
Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán Michoacán		24,710		39,554	1,231,946		-84,195	1,212,015

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	TERRENO		CONSTRUCCIÓN		CAPITALIZACIÓN 2012 , 2014 y 2015	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL BIENES INMUEBLES
	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO	VALOR HISTÓRICO	AVALÚO				
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc numero 2 Estado de Morelos	2,508,000		362,070	366,362			-58,954	3,177,478
Campamento Forestal El Centenario, Rio Balasas No.31, col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca Morelos.		5,222,685		10,565,576			-203,387	15,584,874
Vivero Forestal Santiago, Nuevo León	22,065,075						-109,318	21,955,757
Campamento Forestal Tlaxiaco, Oaxaca		86,944						86,944
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.		1,334,110		4,201,498			-170,831	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	-1,154,628	40,914,194
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, San Luis Potosí.	151,338,375		2,549,136	16,387,659			-655,017	169,620,153
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán Sinaloa.	16,933,057	700,950	1,202,317	236,823	20,846,328		-139,947	39,779,528
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos Sonora.	35,491	9,189	91,556	115,043			-16,425	234,854
Campamento Forestal Tamulté, Prolongación de la calle Ejido #403 Col. Tamulté de las Barrancas, Villahermosa Tabasco.	10,836,876	9,595,428	2,945,568	4,442,043			-239,676	27,580,239
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida Yucatán.	17,542,566	24,669,583		4,061,907	18,018,952		-78,192	64,214,816
Total Bienes Inmuebles	332,602,355	491,277,456	68,204,021	302,298,081	162,530,392	5,394,424	-17,613,937	1,344,692,792
Suma Terrenos y Construcción		823,879,811			533,032,494			
Suma Avalúos		793,575,537						

- ♦ Durante el ejercicio 2015 la CONAFOR regularizó como patrimonio los inmuebles identificados en la siguiente tabla, de los que obtuvo el avalúo correspondiente:

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	REGULARIZADOS 2015
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila	41,900,089

CUENTA PÚBLICA 2015

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	REGULARIZADOS 2015
Oficinas Centrales, Periférico Pte. No.5360, San Juan de Ocotán, Zapopan Jalisco	281,790,362
CEFOFOR 1 Calle Miguel Angel de Quevedo No.350, Predio el campanario, Cd Guzman Jalisco	61,866,403
Campamento Forestal El Centenario, Rio Balasas No.31, col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca Morelos.	15,788,261
Total	401,345,115

- ♦ 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 2015
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12, Campeche	7,781,404
Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	19,201,424
Bodega Málaga Lote No. 378 Denominado Casa Blanca Fraccionamiento De La Colonia Hidalgo Del Mpio, Durango Durango	12,210,373
Vivero Forestal Lerma o Los Patos Km.53 de la carretera México-Toluca, Colonia Los Patos, Municipio de Lerma, Estado de México	86,455,181
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo. Guanajuato.	476,149
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 1, Uruapan Mich.	115,739,014
Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán Michoacán	539,650
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	1,539,621
Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos, Chetumal Quintana Roo	7,284,785
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, San Luis Potosí.	16,387,659
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán Sinaloa.	21,784,101
Campamento Forestal Tamulté, Prolongación de la calle Ejido #403 Col. Tamulté de las Barrancas, Villahermosa Tabasco.	14,037,471
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida Yucatán.	46,750,442
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila	1,455,719
Total	351,642,993

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	DISMINUCIÓN 2015
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	-39,736,997
Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada Baja California	-2,025,796

CUENTA PÚBLICA 2015

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	DISMINUCIÓN 2015
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 3, Saltillo Coahuila	-9,444,863
Vivero Forestal San Joaquín , Campeche, Campeche	-3,472,203
Calle del Oro CENEFOR Col. Roma, Distrito Federal	-274,271
Vivero Forestal El Centinela Km.3 de la Carretera a San Isidro. Zapopan Jalisco	-32,911,468
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc numero 2 Estado de Morelos	-197,452
Campamento Forestal Tlaxiaco, Oaxaca	-158,948
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos Sonora.	-159,501
Total	-88,381,499

- ♦ El valor histórico de **Bienes Inmuebles** al 31 de diciembre de 2015, es por la cantidad de 823,879,811 pesos en valor de terrenos y 533,032,494 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 al 31 de diciembre es por la cantidad de -17,613,937 pesos.
- ♦ La Gerencia de Recursos Materiales y Obras 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 Sur
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 Zaragoza.	Federal	Km. 8.6, Zaragoza-Morelos-Acuña, No 29, Mpio. De Zaragoza.	Coahuila
5	Gerencia Estatal Y Campamento Forestal	Federal	Av. Carlos de la Madrid Béjar S/N, "La Posta", Colima.	Colima
6	Vivero Forestal El Esfuerzo	Federal	Km. 3+000 Carretera, Colima-Jiquilpan.	Colima
7	Vivero Forestal La Primavera	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
8	Gerencia Estatal	Federal	Progreso no.3 Col. del Carmen, Delegación Coyoacán.	Distrito Federal
9	Campamento Forestal Los Altares	Federal	Poblado los Altares, Mpio. de Santiago Papasquiaro.	Durango
10	Campamento Forestal Ojito De Camellones	Federal	Poblado Ojito de Camellones, Mpio. de Canelas.	Durango
11	Vivero Forestal Molino de Flores	Federal	Km.305, Carretera Texcoco-Tlaminas, Domicilio Conocido Texcoco.	Estado De México

CUENTA PÚBLICA 2015

NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
12	Vivero Forestal San Cayetano	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, Localidad Villa de Allende	Estado De México
13	Vivero Forestal Jilotepec	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Jilotepec.	Estado De México
14	Inmueble para la Gerencia Estatal	Federal	Av. Paseo Solidaridad Ciudad de los Olivos, Col. Rafael Galván Flandes, Municipio de Irapuato.	Guanajuato
15	Oficina Y Campamento Forestal Chilpancingo	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090	Guerrero
16	Oficina Y Campamento Forestal Atoyac de Alvarez	Federal	Av. Prolongación de Insurgentes, s/n, Col. Mariscal, C.P. 40930, Atoyac de Álvarez.	Guerrero
17	Campamento Forestal Mineral el Chico	Federal / Parque Nacional	Km.8 Carretera Pachuca-Mineral el Chico.	Hidalgo
18	Vivero Forestal Huejutla	Federal	Km. 3.5, Carretera Huejutla-Chalahuayapan, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
7.5	Promotoría Huejutla	Federal	Km. 3.2 Chalahuipaya-Huejutla, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
20	Torre de Observación Parque Nacional.	Federal / Parque Nacional	Ejido El Cerezo, Cerro del Copado.	Hidalgo
21	Vivero Forestal Centro Acuícola Tizapán.	Federal	Domicilio Conocido Ejido Tizapán el Alto, Mpio de Tizapán el Alto, Jalisco Km.52 Carretera Guadalajara-Sahuayo.	Jalisco
22	Bosque el Centinela	Federal	Prolongación Avenida Parres Arias s/n, Colonia San Isidro, Zapopan, Jalisco, C.P. 45130.	Jalisco
23	Vivero Forestal Campamento y Promotoría Tomatlán.	Federal	Km.127 Carretera Barra de Navidad-Puerto Vallarta, José María Pino Suárez, Mpio de Tomatlán.	Jalisco
24	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, 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 Ixtepec	Federal	José Murat no.1, Col. Moderna, en la Ciudad de Ixtepec.	Oaxaca
29	Vivero Forestal Xocoyucan.	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocoyucan, Mpio. de Ixtlacuitla.	Tlaxcala
30	Vivero Forestal la Unidad/Tolome.	Federal	Domicilio Conocido Tolome, Mpio de Paso de Ovejas.	Veracruz

➤ Bienes Muebles

- ♦ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de Bienes Muebles ascienden a 1,225,604,024 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -588,094,189 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	Cifra Histórica 2014	Cifra Histórica 2015	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	113,976,208	118,262,729	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	166,502	169,768	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	42,559,688	40,150,062	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	15,701,426	18,266,813	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	11,619,737	5,812,421	33%
Aparatos Deportivos	643,814	1,607,519	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	1,222,170	3,488,329	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		60,575	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	12,002,265	11,827,669	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	485,151	484,399	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	538,911,080	811,911,497	20%
Carrocerías y remolques	12,883,040	14,554,300	20%
Vehículos y equipo aéreos		255,707	20%
Vehículos y equipo marítimo	1,000,000	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte		2,402,159	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	87,739	86,969	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,602,449	3,746,297	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	23,367,487	30,414,315	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	8,403,134	22,816,865	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	87,187,834	87,349,096	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,557,984	22,620,919	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	5,401,180	8,475,447	10%
Otros Equipos	17,478,751	18,722,536	10%
Equinos	50,150	50,150	20%
Suma cifra histórica	918,307,789	1,224,669,941	
Reexpresión de cifra histórica	1,790,441	934,083	
Subtotal	920,098,230	1,225,604,024	
Depreciación acumulada	-504,050,747	-588,013,590	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada	-306,172	-80,599	
Total Neto	415,741,311	637,509,835	

- ♦ 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 2015.

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.

➤ 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	2014	2015
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Bernardo García López		
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Gerardo Omar Ríos Cavazos	-1,944,897	-1,944,897
Total	-2,071,208	-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 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

CUENTA PÚBLICA 2015

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

- ◆ “Sin información que revelar”.

PASIVO

➤ Cuentas y Documentos por Pagar

- ◆ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** ascienden a 120,187,298 pesos y corresponde principalmente a Servicios Personales, Proveedores, Contratistas, Transferencias, Retenciones y Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar, detallándose a continuación:

– Servicios Personales:

CONCEPTO:	2014	2015
Nominas por pagar	1,500	1,212
SAR-FOVISSSTE, Cesantía y Vejez, Ahorro Solidario.	10,188	7,216,172
Total Servicios Personales	11,688	7,217,384

- El saldo de 7,217,384 pesos que representa el Pasivo de Servicios Personales está conformado por un saldo de nóminas por pagar y el pago de seguridad social el cual corresponde realizar en enero 2016.
- **Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:**
- Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de Proveedores, Contratistas, Transferencias otorgadas y otras cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

CUENTAS POR PAGAR	SALDOS A 2014	SALDOS A 2015	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Tesorería de la Federación	7,942,386	16,340,093			
Depósitos no identificados	243,285	243,613			243,613
Fid Banorte Mandato No.744792 Mex.	36,685,870	72,759,533			
Reintegro Del Ejercicio 2011 Distrito federal	91,065	91,065			91,065
Reintegro Del Ejercicio 2013		3,500			3,500
Varias (pagados en enero y febrero 2016)	74,496,694	4,841,873			
Total Cuentas por Pagar	119,459,300	94,279,677			338,178

CUENTA PÚBLICA 2015

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.

– **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:	2014	2015
ISR Sueldo y Salarios		13,225,627
ISR Laudos	428,253	333,161
ISR Retenido	74,371	78
IVA Retenido	100,111	3,958
Retención 5% al millar	95,101	16,272
Impuesto Sobre Nóminas	1,968,497	1,076,264
Retención 5% al millar Fonden	34,062	
Cuotas al ISSSTE	5,678	4,021,876
ISR por Honorarios Asimilados a Salarios FONDEN	4,502	
Impuesto cedular	3,197	13,001
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,713,772	18,690,237

Estos saldos serán enterados a terceros en meses posteriores, ya que corresponden a retenciones realizadas durante el sexto bimestre 2015.

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

- El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de **Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración** ascienden a la cantidad de 7,867,694,446 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”.

I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ **Ingresos de Gestión:**

- ♦ El saldo contable al 31 de diciembre de 2015, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 8,122,194,561 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2015

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	SALDO 2014	SALDO 2015
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	7,317,349,595	3,236,338,072
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	369,594	1,712,114
Otros ingresos y Beneficios Varios	15,630,406	4,884,144,375
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,333,349,595	8,122,194,561

- El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas y adquisición de Activo asciende a un monto de 3,236,338,072 pesos.
- El monto por 4,884,144,375 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios pesos y los 1,712,114 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 la CONAFOR adoptó la aplicación del lineamiento en lo que corresponde al registro del devengado y rendición de cuentas, esto trajo una variación en la afectación de las cuentas de ingreso, reconociendo en el Pasivo un importe total de 3,185,584,249 pesos que en ejercicios anteriores se registraban en las cuentas de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por los ingresos fiscales, y la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios provenientes de recursos propios de la Entidad; las cantidades que afectaron en el presente ejercicio dichas cuentas son de 3,044,278,290 pesos y 141,305,959 pesos respectivamente.
- Para efectos de la adopción en lo referente a la rendición de cuentas la CONAFOR reconoció un efecto de 4,754,705,406 pesos en la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios 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 al 31 de diciembre de 2015, en la cuenta de gastos y otras pérdidas asciende a un monto de 8,243,102,832 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2014	SALDO 2015
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,118,955,241	1,091,657,381
Materiales y Suministros	262,439,102	269,395,344
Servicios Generales	876,524,979	1,107,766,999

CUENTA PÚBLICA 2015

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2014	SALDO 2015
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	4,882,368,237	679,439,202
Ayudas Sociales	8,021,779	7,932,305
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	129,673,950	27,400,000
Transferencias al Exterior	3,679,727	11,298,240
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones y Provisiones	64,759,540	120,908,271
Otros Gastos	51,686,580	4,927,305,090
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,398,109,135	8,243,102,832

- Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,091,657,381 pesos, Materiales y Suministros 269,395,344 pesos, Servicios Generales 1,107,766,999 pesos.
- Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Subsidios y Subvenciones 679,439,202 pesos, Ayudas Sociales 7,932,305 pesos, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno 27,400,000 pesos y Transferencias al Exterior 11,298,240 pesos.
- Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles por 120,908,271 pesos, y por Gastos de Obra Pública, Ingresos Propios y Rendición de Cuentas por 4,927,305,090 pesos.
- 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 -120,908,271 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 genera una variación en el gasto, esta se debe principalmente al cambio en políticas de registro para atender dichos lineamientos arrojando un impacto de 3,044,278,290 pesos en la cuenta de Subsidios y Subvenciones y de 141,305,959 pesos en Transferencias a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos, ambos registrados en este ejercicio en la cuenta del Activo Inversiones Financieras/ Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos por el recurso enviado al FFM. En la cuenta de Otros Gastos se reconoció un efecto de 4,754,705,406 pesos corresponde principalmente a subsidios y Apoyos entregados a los beneficiarios con los recursos existentes en el FFM para cumplir con la rendición de cuentas.

II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

CUENTA PÚBLICA 2015

- ♦ El saldo contable al cierre de diciembre 2015 en las cuentas de **Aportaciones** ascienden a 1,817,519,505 pesos.
 - Las **Aportaciones** a la CONAFOR al 31 de diciembre de 2015 se integra con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2014	2015
Patrimonio Contribuido		
Anticipos	133,259,739	3,094,311
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	24,682,815	17,250,093
Almacenes de Materiales y suministros	2,362,081	3,773,967
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	403,196,467	568,731,193
Bienes muebles	918,307,788	1,224,669,941
Total Patrimonio	1,481,808,890	1,817,519,505

- El aumento radica por la regularización de Bienes Inmuebles, compra de Bienes Muebles, en este último principalmente en Vehículos, Mobiliario y Equipo Técnico.

➤ 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 el incremento por los revalúos realizados a los Inmuebles como parte de su regularización.

III. 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 2015 es como sigue:

CONCEPTO	2014	2015	FLUJO 2015
Efectivo en Bancos – Tesorería	9,963,223	27,058,180	17,094,957
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	9,963,223	27,058,180	17,094,957

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

CUENTA PÚBLICA 2015

➤ Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles

- ♦ La adquisición de Bienes Muebles (capítulo 5000) en el ejercicio 2015 incluye 232,852,134 pesos de recurso fiscal y 25,000,000 pesos de ingresos propios, su desglose se muestra a continuación:

Concepto	2014	2015
Muebles de Oficina y Estantería		11,763,294
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	4,469,083	
Equipo de administración	2,334,024	
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		3,412,849
Equipos y Aparatos Audiovisuales		170,946
Aparatos deportivos	546,360	963,705
Cámaras Fotográficas y de Video		2,259,007
Mobiliario	46,885,582	
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		60,575
Instrumental Médico y de Laboratorio	848,678	
Automóviles y Equipo Terrestres	173,288,872	212,952,637
Carrocerías y remolques	1,113,600	1,636,760
Vehículos y equipo marítimo		133,400
Maquinaria y Equipo Agropecuario		6,700
Maquinaria y equipo industrial	2,158,052	6,249,604
Maquinaria y equipo de construcción	20,831	14,601,442
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	27,757,157	477,960
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	3,725	32,155
Herramientas y máquinas herramienta	921,240	3,131,100
Otros bienes muebles	3,478,376	
Total	263,825,580	257,852,134

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

CONCEPTO	2014	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-64,759,540	-120,908,271
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		

CUENTA PÚBLICA 2015

CONCEPTO	2014	2015
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias (ajuste x la actualización de inventarios de bienes muebles)		
Ahorro/Desahorro	-64,759,540	-120,908,271

♦ Flujos de Efectivo

– Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

Origen:

- Otros Orígenes de Operación, la variación se debe principalmente por el incremento en los desembolsos en los donativos para la Conservación de Cuencas Costeras, Bosques y Cambio Climático, Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola y Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques.

Aplicación:

- Servicios Personales, la variación se debe a la cancelación de 200 plazas eventuales por medidas de control presupuestal por parte de la SHCP.
- Subsidios y Subvenciones se integra por Subsidios Corrientes y de Inversión Física.
- Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, la variación se debe principalmente al compromiso con el Fondo Patrimonial de la Biodiversidad y el Proyecto de Conservación de Cuencas Costeras en el contexto del cambio climático en conjunto con el Banco Mundial.
- Otras Aplicaciones de Operación, la variación se debe a las erogaciones por resoluciones de la autoridad competente.

– Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión

Origen y Aplicación:

- En el concepto de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, la variación se debe principalmente a la conclusión de obras en las Gerencias Estatales de Sinaloa, Yucatán, Durango y Baja California Norte, así como de los Centros de Manejo del Fuego.
- Otras Aplicaciones de inversión, la variación se debe al apoyo para el Fondo Sectorial para la investigación, el desarrollo y la innovación tecnológica forestal a fin de apoyar proyectos de investigación forestal.

– Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Origen y Aplicación:

- Otros de Financiamiento, se integran de las Operaciones Ajenas por Cuenta de Terceros y Recuperables, mismas que incluyen registros en la cuenta contable 11225 "Cuentas por Cobrar a la Federación" para cumplir con lo establecido en la Guía Contabilizadora emitida por el CONAC.

IV. 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 2015:

CUENTA PÚBLICA 2015

Comisión Nacional Forestal Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 (pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		6,858,127,927
2. Más ingresos contables no presupuestarios		4,882,349,949
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	4,754,705,406	
Otros ingresos contables no presupuestarios	127,644,543	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		3,618,283,315
Productos de capital	370,707,514	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	3,247,575,801	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		8,122,194,561

- ♦ Los ingresos presupuestarios incluyen Ingresos Propios y sus rendimientos.
- ♦ Los Otros ingresos presupuestales no contables se integra de entradas de Almacenes, Anticipo a Proveedores y recurso enviado al FFM, así como sus respectivos reintegros.

➤ Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Comisión Nacional Forestal Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 (pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		6,858,127,927
2. Menos egresos presupuestarios no contables		3,618,283,315
Mobiliario y equipo de administración	15,176,143	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,454,233	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte	214,722,797	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	24,498,961	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	112,855,380	
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	3,185,584,249	

CUENTA PÚBLICA 2015

Comisión Nacional Forestal Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2015 (pesos)		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	61,991,552	
3. Más gastos contables no presupuestales		5,003,258,220
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	120,908,271	
Provisiones		
Disminución de inventarios	4,094,421	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	4,878,255,528	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		8,243,102,832

- ♦ 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 de Almacenes por adquisiciones.
- ♦ La disminución de Inventarios se compone de salidas de Almacenes de adquisiciones de años anteriores y del ejercicio.
- ♦ Los Otros gastos contables no presupuestales incluye la Rendición de Cuentas del FFM y las Obras no capitalizables y la amortización de anticipos.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

➤ Juicios

- ♦ Al 31 de diciembre de 2015, 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 121 demandas vigentes entabladas en contra de la CONAFOR, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 166,748,203 pesos.
 - 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 165,094,893 pesos.

➤ Bienes en Concesión o Comodato

CUENTA PÚBLICA 2015

- ♦ En lo que se refiere a Bienes en Comodato que asciende a 672,153,731 pesos, 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 2015 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTAS DE ORDEN	2014	2015
Ingreso		
Presupuesto de Ingresos Aprobado	7,649,386,134	8,059,963,746
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar		-18,665,133
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	39,329,630	-1,183,170,686
Presupuesto de Ingresos Devengado		
Presupuesto de Ingresos Recaudada	-7,688,715,764	-6,858,127,927
Egreso		
Presupuesto de Egresos Aprobado	-7,649,386,134	-8,059,963,746
Presupuesto de Egresos por Ejercer		18,665,133
Presupuesto de Egresos Modificado	-39,329,630	1,183,170,686
Presupuesto de Egresos Comprometido		
Presupuesto de Egresos Devengado		
Presupuesto de Egresos Ejercido		
Presupuesto de Egresos Pagado	7,688,715,764	6,858,127,927

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

CUENTA PÚBLICA 2015

- El presupuesto original aprobado para la CONAFOR en el ejercicio 2015 fue de 7,743,963,746 pesos de recursos fiscales, 1.5% mayor al presupuesto original aprobado para el año 2014. Durante el periodo enero-diciembre de 2015 el presupuesto registró ajustes que representan una disminución del 15.3% con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 6,560,793,060 pesos, de los cuales se ejercieron 6,560,670,886 pesos lo que representa el 99.9% del total. Así también, de un presupuesto original aprobado en ingresos propios por 316,000,000 pesos, se recibieron 297,457,042 pesos y se ejercieron al 100.0%.

PP	Nombre del Programa	Original	Modificado	Ejercido	Variación Original vs Ejercido	Variación Modificado vs Ejercido
Subsidios y apoyos fiscales						
E014	PRONAFOR- Protección forestal	2,267,746,352	2,203,207,384	2,203,207,384	97.2%	100.0%
K025	Proyectos de inmuebles		58,532,364	58,532,364		100.0%
K028	Estudios de preinversión		3,435,544	3,435,544		100.0%
K138	Programa de inversión en infraestructura social y de protección ambiental	72,240,519	50,887,472	50,887,472	70.4%	100.0%
M001	Actividades de apoyo administrativo	344,907,085	233,251,999	233,251,999	67.6%	100.0%
O001	Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno	23,824,991	21,041,688	21,041,688	88.3%	100.0%
R015	Fideicomisos ambientales	7,400,000	27,400,000	27,400,000	370.3%	100.0%
R099	Cuotas, apoyos y aportaciones a organismos internacionales	5,500,000	11,298,240	11,298,240	205.4%	100.0%
S071	Programa de Empleo Temporal (PET)		66,541,831	66,541,831		100.0%
S219	PRONAFOR - Pago por servicios ambientales	2,206,617,078	2,571,013,798	2,571,013,798	116.5%	100.0%
U036	PRONAFOR - Desarrollo forestal	2,815,727,721	1,314,182,740	1,314,060,564	46.7%	99.9%
Subtotal		7,743,963,746	6,560,793,060	6,560,670,886	84.7%	99.9%
Ingresos diversos						
E014	PRONAFOR- Protección forestal	177,500,000	158,694,042	140,380,687	79.1%	88.5%
R015	Fideicomisos ambientales	122,500,000	141,305,959	141,305,959	115.4%	100.0%
U036	PRONAFOR - Desarrollo forestal	16,000,000	16,000,000	15,770,397	98.6%	98.6%
Subtotal		316,000,000	316,000,000	297,457,042	94.1%	94.1%
TOTAL		8,059,963,746	6,876,793,060	6,858,127,927	85.1%	99.7%

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 cuya última modificación vigente para el ejercicio 2015 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación el 25 de mayo de 2012.

♦ 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 2015, 2014 y 2013 fue del 2.13%, 4.08%, 3.97%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 10.18% al 31 de diciembre de 2015.

♦ 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

CUENTA PÚBLICA 2015

- ♦ 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
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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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

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:
 - ♦ 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 suple 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 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 Analítico 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 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

- “Sin información que revelar”.

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 18 de marzo de 2016.

Autorizó: Lic. Jorge Camarena García
Coordinación General de Administración

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