

CUENTA PÚBLICA 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Notas de Desglose

I. Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- Efectivo y Equivalentes
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 17,992,417 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 beneficiarios, 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 2017 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 254,891 pesos.
 - Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, el saldo por 254,891 pesos de esta cuenta se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)						
Concepto	2016	2017	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Mario Alberto Medina Caballero	91,065	91,065				91,065
Martha Gabriela Gutiérrez Cortez	18,149					
Arturo García Aguirre	75,800	75,800				75,800 *
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511				50,511 *
Luis Isaac Gutiérrez Vargas	26,225					
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897					
Comisiones bancarias	760	1,088	1,088			
Gobierno Del Estado De México		149	149			
Yadira Belén Vidaur Marín	3,500					

CUENTA PÚBLICA 2017

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)						
Concepto	2016	2017	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Guillermo Rafael Martínez Arce	1,863					
Nacional Financiera SNC	224,553					
Rene Conde Quezada	5,171					
FID-Banorte Mandato No.744792 Mex	3,580,690					
Angel Sandoval Ávila	4,825					
José Francisco Quiroz Acosta		26		26		
Isidro Homero Salinas Castorena		2,817	2,817			
Edith Magaly Vazquez Morales		33,024	33,024			
Gobierno Del Estado De Chihuahua		411	411			
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	6,028,009	254,891	37,489	26		217,376
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-2,071,208	-126,311				-126,311 *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por 37,489 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para reintegrarse, así como viáticos y gastos en proceso de comprobación y/o recuperación.

El saldo de 217,376 pesos con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a adeudos de partidas derivadas de comprobaciones de gastos y pago a beneficiarios, considerados de difícil cobro los cuales algunos están en proceso de litigio. Derivado del análisis de recuperación de estos saldos se ha determinado la reserva de cuentas incobrables la cual asciende a la cantidad de -126,311 pesos.

El saldo de 26 pesos con antigüedad mayor a 91 días, corresponde a adeudos de partidas derivadas de comprobaciones de gastos y viáticos en proceso de recuperación.

El saldo en 2016 de FID-Banorte Mandato No.744792 Mex por 3,580,690 pesos fue reintegrado en Enero 2017, el saldo de Gerardo Omar Ríos Cavazos por 1,944,897 pesos fue cancelado por aprobación del comité de cancelación de adeudos en agosto 2017.

➤ Derechos a recibir Bienes o Servicios:

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 12,513,631 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

CUENTA PÚBLICA 2017

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)						
Concepto	2016	2017	Vencimientos			
			De 1 a 90	De 91 a 180	De 181 a 365	Mayor a 365
Anticipos						
Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V.	547,183	547,183				547,183
Grupo Jalisco Constructor S.A. de C.V.	1,312,793	1,312,793				1,312,793
Amaref S.A. de C.V.	2,897,452					
Consultores para la investigación aplicada y el desarrollo S.A. de C.V.	10,009,205	3,098,852	3,098,852			
Diaproy, S.A. de C.V.	2,688,588					
Exprab, Co. S.A. de C.V.	12,561,618					
GVargas Comercializadora, S.A. de C.V.	179,861					
Sustentos Industriales y Marítimos, S.A. de C.V.	669,500					
Edenred México, S.A. de C.V.	13,109,600					
Importadora Fabregat, S.A. de C.V.	1,173,166					
Ingeyco RQC, S. de R.L. de C.V.	2,218,300					
Tomsa Construcciones, S.A. de C.V.	2,370,663					
EDG Internacional S.A. de C.V.		1,807,860	1,807,860			
krause Tarsus Management Services de México S. de R.L. de C.V.		4,308,787	4,308,787			
Servicios Audio Representaciones y Artistas S.A de C.V		346,493	346,493			
Tecartd S.A. de C.V.		1,091,662	1,091,662			
Total Anticipos	49,737,929	12,513,630	10,653,654			1,859,976
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios						
Otros derechos a recibir bienes o servicios		1	1			
Total Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios		1	1			
Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios	49,737,929	12,513,631	10,653,655			1,859,976

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

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

CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo ascienden a la cantidad de 28,610,576 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2016	2017
Inventario de Mercancías Terminadas	4,480,648	5,735,398
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	13,961,467	15,991,973
Total Inventarios	18,442,115	21,727,371

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

A diciembre 2017, el saldo en Inventarios corresponde a un monto de 21,727,371 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.

BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO (ALMACENES)		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2016	2017
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	18,153,422	6,883,205
Total Almacenes	18,153,422	6,883,205

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo en el Almacén de Materiales y Suministros asciende a 6,883,205 pesos que se compone de Materiales y Útiles de Oficina, de Impresión y Reproducción, Vestuarios y Uniformes, etc. La variación en relación al año anterior se debe principalmente a la adquisición de vestuario y equipo de protección para combatientes de Incendios forestales realizada en diciembre 2016, los cuales salieron del almacén en el primer bimestre 2017.

➤ Inversiones Financieras

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos ascienden a la cantidad de 7,252,501,809 pesos.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2016	2017
Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,207,815,478	7,252,501,809
Total	8,207,815,478	7,252,501,809

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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 Mandato Fondo Forestal Mexicano (FFM) se registran a partir de enero del 2013 en la cuenta de activo 1.2.1.3.”Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos” de conformidad con el punto C.2.2 *Afectación Contable: En apego al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, se deberá afectar en la contabilidad del ente público la cuenta de activo 1.2.1.3.”Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos” por el importe de los recursos públicos asignados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo.*

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

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

➤ Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Mandato Fondo Forestal Mexicano:

❖ El saldo por la cantidad de 7,252,501,809 pesos acumula los saldos del FFM destinado al desarrollo de programas.

- La CONAFOR a través del Programa Nacional Forestal desarrolla, favorece e impulsa las actividades productivas, de protección, conservación y restauración en materia forestal, utilizando como instrumento el FFM que concentra, administra y deriva los recursos asignados al efecto, dando certeza y seguridad jurídica a los participantes en los programas forestales.
- En términos del artículo 142 de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable (LGDFS) el FFM es el instrumento para promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentable y restauración de los recursos forestales y sus recursos asociados facilitando el acceso a los servicios financieros en el mercado, impulsando, entre otros, proyectos que contribuyan a la integración y competitividad de la cadena productiva y desarrollando los mecanismos de cobro y pago de bienes y servicios ambientales.
- El FFM registra todas las operaciones en una contabilidad separada, identificando los recursos con sus rendimientos generados por subcuentas que distinguen el programa y origen, la rendición de cuentas se lleva a cabo mensualmente con los Estados Financieros e información contable emitida por el Mandatario. La CONAFOR lleva a cabo conciliaciones mensuales sobre los movimientos y saldos derivados del FFM, afectando la contabilidad con la rendición de cuentas emitida por el Mandatario. Lo anterior de conformidad a las disposiciones aplicables en 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”.
 - Los recursos del Mandato se integran con las siguientes subcuentas:

CUENTA PÚBLICA 2017

MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Subcuenta	2016	2017
Servicios Ambientales	2,993,869,682	2,424,395,398
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	572,240,992	588,106,876
Programa de desarrollo forestal	99,525,307	14,335,704
Silvicultura Comunitaria	54,745,083	1,157,448
Cadenas Productivas	19,755,399	
Compensación Ambiental	2,223,242,735	2,664,433,684
Reforestación	204,736,218	117,568,380
Suelos	393,912,295	154,194,002
Sanidad	19,830,795	10,951,361
Plantaciones Forestales Comerciales	432,854,265	500,708,576
Proyectos Presidenciales	67,471,035	27,803,716
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	1,522,271	1,288,169
Desistimientos y cancelaciones	5,685,174	4,624,876
Capacitación	7,769,409	5,399,918
Incendios	408,632	193,217
Restauración	646,763,640	456,636,551
Fomento a la producción	453,177,611	280,703,933
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	8,197,510,543	7,252,501,809

FUENTE: Estados Financieros Mandatario Fondo Forestal Mexicano.

El saldo del ejercicio 2016 corresponde al monto reportado por la mandataria en el balance general, la diferencia de 10,304,935 pesos respecto al saldo contable corresponde a las solicitudes de pago y de retiro que se reflejaron en el FFM en el siguiente mes, "Recurso considerado presupuestalmente en el ejercicio 2016 y financieramente recibido y reintegrado en el FFM en 2017".

El saldo por la cantidad de 7,252,501,809 pesos corresponde al monto reportado por el mandatario en su respectivo balance general.

La subcuenta de Servicios Ambientales por 2,424,395,398 pesos y la de Suelos por 154,194,002 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 2,664,433,684 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 LGDFS.

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.

CUENTA PÚBLICA 2017

Derivado del cambio de registro a partir del ejercicio 2015, enfocado a cumplir con el lineamiento para registrar en las cuentas de Activo los Mandatos, emitido por el CONAC y mencionado anteriormente, se enlista la variación en cuentas afectadas en 2017 vs 2014, así como la integración en las cuentas de balance del recurso FFM:

VARIACIÓN EN AFECTACIÓN DE CUENTAS FONDO FORESTAL MEXICANO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	Cuenta 2015/2016/2017	Cuenta 2014
Por el ingreso de parte de la TESOFE para dotar de recursos al FFM	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 FFM	Activo/Inversiones Financieras a Largo Plazo/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Gasto/Subsidios y Subvenciones
Por la rendición de cuentas del FFM	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	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

INTEGRACIÓN FONDO FORESTAL MEXICANO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Cuenta	Activo	Pasivo y/o Patrimonio
<i>Activo no Circulante</i>		
<i>Inversiones Financieras a Largo Plazo</i>		
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	7,252,501,809	
<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		7,252,501,809
Total	7,252,501,809	7,252,501,809

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

❖ Bienes Muebles e Intangibles

- El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Bienes Muebles ascienden a 1,232,858,719 pesos y a Bienes Intangibles 219,700 pesos, y su correspondiente depreciación a un monto de -792,152,780 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2017

BIENES MUEBLES E INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)			
Concepto	2016	2017	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	131,410,522	129,637,256	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	183,086	174,738	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	39,396,089	31,632,423	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	40,281,201	42,476,611	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,787,877	1,701,928	33%
Aparatos Deportivos	2,428,650	2,213,913	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	5,945,242	5,129,256	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	338,294	1,138,608	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	13,050,142	41,118,915	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	445,955	429,876	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	783,440,394	768,637,853	20%
Carrocerías y remolques	14,611,200	14,551,400	20%
Vehículos y equipo aéreos	255,707	255,707	20%
Vehículos y equipo marítimo	1,133,400	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte	4,998,834	4,805,634	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	86,903	81,667	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	3,210,664	1,646,929	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	30,424,786	30,362,732	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	25,528,266	23,721,401	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	109,376,414	102,504,535	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,407,057	21,428,945	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	8,467,571	7,138,333	10%
Otros Equipos	33,155,288	926,584	10%
Equinos	10,075	10,075	20%
Software	227,830	219,700	25%
Suma cifra histórica	1,272,601,447	1,233,078,419	
Reexpresión de cifra histórica	100,707		
Subtotal	1,272,702,154	1,233,078,419	
Depreciación acumulada	-689,518,781	-792,152,780	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada	-4,033		
Total Neto	583,179,340	440,925,639	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Durante 2004 y 2003 la CONAFOR recibió bienes muebles por parte de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), el cual incluye en todos los rubros de los inmuebles y equipos, excepto en el de edificios. De conformidad con lo establecido en el Apartado D) de la Norma de Información

CUENTA PÚBLICA 2017

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 2017.

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 (IVA) de ejercicios anteriores de conformidad con la LGCG y las Reglas Principales y Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

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

El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Bienes Muebles ascienden a la cantidad de 1,232,858,719 pesos, se muestran los siguientes cuadros para Cuenta Pública.

➤ Integración de los Bienes Muebles para Cuenta Pública:

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	211,096,594	203,746,290
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,500,062	10,199,490
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,496,097	41,548,793
Vehículos y Equipo de Transporte	804,439,535	789,383,994
Equipo de Defensa y Seguridad	86,903	81,667
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	232,661,972	187,713,672
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	183,086	174,738
Activos Biológicos	10,075	10,075
Suma de Bienes Muebles	1,272,474,324	1,232,858,719

FUENTE: Comisión Nacional Forestal

CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2017:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,232,858,719	1,232,858,719	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,361,765,309 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -53,952,496 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)									
Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización 2012, 2014 y 2015	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2017	Total Bienes Inmuebles 2016
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Bienes Inmuebles									
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	1,299,384	41,814,187	3,092,955	466,476			-757,565	45,915,437	35,926,776
Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada Baja California	382,150			-1,530,821	2,998,209		-371,133	1,478,405	1,529,232
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 3, Saltillo Coahuila	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,260		2,373,733	-4,283,945	56,627,726	57,539,159
Vivero Forestal Saltillo Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo, Coahuila	15,141,288	9,594,169	4,795,032	-385,018	21,318,277	1,455,719	-1,202,938	50,716,529	43,424,516
Vivero Forestal San Joaquín, Campeche, Campeche	3,913,435	5,150,754	4,374,937	1,633,033	17,210,230		-2,277,039	30,005,350	30,771,551
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12, Campeche	923,067	572,535	645,821	1,646,620	13,316,410		-1,040,067	16,064,386	16,579,478
Campamento Forestal Avenida Carlos de la Madrid Bejar Kilómetro 1.5, Barrio el Tecolote, Municipio de Colima,		10,625,540		9,621,924			-502,746	19,744,718	20,062,242

CUENTA PÚBLICA 2017

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO									
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL									
(Pesos)									
Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización 2012, 2014 y 2015	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2017	Total Bienes Inmuebles 2016
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Estado de Colima.									
Calle del Oro CENEFOR Col. Roma, Distrito Federal	3,178,635	7,295,737	12,698,381	3,544,140			-2,426,930	24,289,963	24,825,966
Gerencia Estatal Durango. Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	3,647,640	35,367,360		3,632,145	19,201,424		-1,347,201	60,501,368	22,215,416
Bodega Málaga Lote No. 378 Denominado Casa Blanca Fraccionamiento De La Colonia Hidalgo Del Mpio. Durango, Durango	595,760	9,892,240	1,181,506	540,866			-123,150	12,087,222	12,144,062
Campamento Forestal Ojito de Camellones. Poblado salto de camellones, a la altura del km 134+393 de la carretera Santiago Papasquiari-Culiacán, en el municipio de Santiago Papasquiari, C.P. 34530, en el estado de Durango.		922,600		5,301,447			-131,211	6,092,836	
Campamento Forestal Los Altares Lote No. 1, Manzana 5, Zona 01, en el Poblado de Los Altares en el Municipio de Santiago Papasquiari, Estado de Durango	492,800	12,794		306,092			-15,993	795,693	805,794
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			-1,412,728	104,547,585	104,969,578
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo. Guanajuato.	5,718	95,298		1,323,766			-165,142	1,259,640	1,346,688

CUENTA PÚBLICA 2017

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO									
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL									
(Pesos)									
Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización 2012, 2014 y 2015	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2017	Total Bienes Inmuebles 2016
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Oficinas Centrales, Periférico Pte. No.5360, San Juan de Ocotán, Zapopan Jalisco	88,496,118	38,923,591	71,757,020	69,595,475	17,646,991		-13,136,830	273,282,365	278,529,348
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		-2,331,113	43,329,566	43,994,286
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			-2,634,249	59,232,154	60,251,863
Centro de Capacitación Forestal (CECFOR) no. 1, Uruapan Mich.	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		-8,671,174	212,646,050	214,749,669
Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán Michoacán	737	23,973		39,554	1,231,946		-168,114	1,128,096	1,170,056
Inmueble para el campamento Ciudad Hidalgo. Predio rustico Mesa De Guadalupe y La Mina, Tenecia de San Matías, Ciudad Hidalgo, Michoacán.	934	74,246						75,180	
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc numero 2 Estado de Morelos	2,508,000		362,070	366,362			-107,030	3,129,402	3,153,440
Campamento Forestal El Centenario, Rio Balasas No.31, col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca Morelos.	8,135,454		675,360	6,977,447			-852,655	14,935,606	15,236,210
Vivero Forestal Santiago, Nuevo Leon	22,065,075						-109,318	21,955,757	21,955,757
Campamento Forestal Tlaxiaco, Oaxaca		86,944						86,944	86,944
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	1,123,976	210,135	1,241,314	2,960,183			-448,130	5,087,478	5,226,127

CUENTA PÚBLICA 2017

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO									
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL									
(Pesos)									
Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización 2012, 2014 y 2015	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2017	Total Bienes Inmuebles 2016
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos, Chetumal Quintana Roo	384,579	5,660,946	928,059	13,918,404	19,611,861	1,564,972	-3,428,877	38,639,944	39,777,070
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, San Luis Potosí.									168,995,239
Campamento Forestal José María Morelos Calle Jacinto Pat S/N, Pueblo Josu María Morelos, Municipio José María Morelos, Quintana Roo	11,330	299,565		1,772,512			-9,748	2,073,659	
Campamento Forestal Playa del Carmen Calle 7 Sur S/N, Colonia Playa Del Carmen, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	1	3,234,882		1,091,230			-6,002	4,320,111	
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I Calle Avenida San Nicolás De Jassos, Numero 64 , Fraccionamiento Ciudad Satélite, Municipio San Luis Potosí, San Luis Potosí	532,800	5,896,296						6,429,096	
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II Calle Avenida San Nicolás De Jassos, Numero 70, Fraccionamiento Ciudad Satélite, Municipio San Luis Potosí, San Luis Potosí	532,800	5,896,296						6,429,096	
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán Sinaloa.	16,933,057	830,137	1,202,317	-1,660,321	20,846,328		-1,506,445	36,645,073	37,317,887
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos Sonora.	35,491	9,188	91,556	115,043			-30,061	221,217	228,036

CUENTA PÚBLICA 2017

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO									
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL									
(Pesos)									
Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización 2012, 2014 y 2015	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2017	Total Bienes Inmuebles 2016
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
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			-727,258	27,092,657	27,336,447
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4, Fracción del Rancho la Luisa Municipio de Tezonapa, Veracruz	175,000	5,275,000		191,395	7,393,996		-62,579	12,972,812	175,000
Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez. Boulevard Xalapa Km. 5.5, Col. Banderilla Centro, Municipio de Banderilla, Estado de Veracruz.	6,458,954	124,900	1,282,390	6,215,142			-203,738	13,877,648	7,716,658
Campamento Forestal Maltrata. Predio Rustico la Bota, Maltrata, Veracruz.	6,720		61,475				-845	67,350	
Campamento Forestal Huayacocotla Carretera al Astillero S/N, Colonia Los Sabinos, Municipio de Huayacocotla, Veracruz	43,901	914,051	123,536	573,486			-4,513	1,650,461	
Vivero Forestal San José Teoch, Calle S/N, Colonia San José Teoch, Mérida Yucatán.	17,542,566	21,292,638		38,980,106	18,018,952		-3,456,029	92,378,233	94,259,202
Total Bienes Inmuebles	302,973,363	460,268,695	145,662,829	269,639,599	177,826,399	5,394,424	-53,952,496	1,307,812,813	1,392,299,697
Suma Terrenos y Construcción		763,242,058			593,128,827				
Suma Avalúos		729,908,294							
Bienes Inmuebles sin Depreciación						1,361,765,309			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El valor de Bienes Inmuebles a diciembre 2017, es por la cantidad de 763,242,058 pesos en valor de terrenos y 593,128,827 pesos en valor construcción.

La cantidad de 5,394,424 pesos corresponde a las construcciones en proceso las cuales a su conclusión se capitalizarán o en su caso se reconocerán como Gasto. El importe de la depreciación cargada a los gastos a diciembre 2017 es por la cantidad de -53,952,496 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ Durante el ejercicio 2017 la CONAFOR regularizó como patrimonio los inmuebles identificados en la siguiente tabla:

BIENES INMUEBLES REGULARIZADOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)	
Bienes Inmuebles Regularizados	2017
Campamento Forestal Ojito de Camellones. Poblado salto de camellones, a la altura del km 134+393 de la carretera Santiago Papasquiaro-Culiacán, en el municipio de Santiago Papasquiaro, C.P. 34530, en el estado de Durango.	6,224,046
Inmueble para el campamento Ciudad Hidalgo. Predio rustico Mesa De Guadalupe y La Mina, Tenecia de San Matías, Ciudad Hidalgo, Michoacán.	75,180
Campamento Forestal José María Morelos Calle Jacinto Pat S/N, Pueblo Josu María Morelos, Municipio José María Morelos, Quintana Roo	2,083,407
Campamento Forestal Playa del Carmen Calle 7 Sur S/N, Colonia Playa Del Carmen, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	4,326,113
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I Calle Avenida San Nicolás De Jassos, Numero 64 , Fraccionamiento Ciudad Satélite, Municipio San Luis Potosí, San Luis Potosí	6,429,096
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II Calle Avenida San Nicolás De Jassos, Numero 70, Fraccionamiento Ciudad Satélite, Municipio San Luis Potosí, San Luis Potosí	6,429,096
Campamento Forestal Maltrata. Predio Rustico la Bota, Maltrata, Veracruz.	68,195
Campamento Forestal Huayacocotla Carretera al Astillero S/N, Colonia Los Sabinos, Municipio de Huayacocotla, Veracruz	1,654,973
Total	27,290,106

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- ❖ De igual manera se actualizaron los valores de los siguientes bienes:

ACTUALIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Bienes Inmuebles	2017	
	Incremento	Diminución
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí, San Luis Potosí.		-170,275,170
Campamento Forestal Santa Rosa, Dolores Hidalgo. Guanajuato.		-42,182
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes.	10,125,450	
Vivero Forestal Saltillo, Carretera Central No. 57 Km. 7.5, Tramo Saltillo-Arteaga, Col. El Sauz, Saltillo, Coahuila.	7,902,010	
Gerencia Estatal Durango, Calle Nellie Campobello S/N Durango, Durango.	38,999,505	
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4, Fracción del Rancho la Luisa Municipio de Tezonapa, Veracruz.	12,860,392	
Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez, Boulevard Xalapa Km. 5.5, Col. Banderilla Centro, Municipio de Banderilla, Estado de Veracruz.	6,340,042	
Total	76,227,399	-170,317,352

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2017

La disminución del Vivero Forestal Tangamanga I se deriva del acuerdo ACU 03-03-2016 aprobado en la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de la CONAFOR, celebrada el 16 de agosto de 2016, donde se facultó a la CONAFOR por conducto de su Director General a suscribir el contrato de donación gratuita del inmueble "Vivero Forestal Tangamanga 1" ubicado en San Luis Potosí, en el Estado de San Luis Potosí, estableciéndose que no será posible destinar el bien para otros fines distintos a los establecidos en el contrato:

- I. El inmueble donado se utilizará para ampliar el parque Tangamanga.
- II. El gobierno del Estado se obliga a realizar todos los trámites necesarios y pagos de los gastos que pueden generarse con motivo de la instrumentación e inscripción del citado contrato en los registros públicos federal y local.

El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Bienes Inmuebles ascienden a la cantidad de 1,356,370,885 pesos, se muestran los siguientes dos cuadros para conciliar las cifras congruentes con Cuenta Pública.

- ❖ Integración de los Bienes Inmuebles para Cuenta Pública:

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Terrenos	840,489,180	763,242,058
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	582,681,553	593,128,827
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,423,170,733	1,356,370,885
Infraestructura	0	0
Subtotal Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,394,423	5,394,424
Subtotal de Construcciones en Proceso	5,394,423	5,394,424
Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,428,565,156	1,361,765,309

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2017:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,356,370,885	1,356,370,885	0

FUENTE: Estados Financieros y Recursos Materiales de la Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2017

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

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL				
No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
1	Gerencia Estatal en Baja California.	Federal	Boulevard Lázaro Cárdenas Km. 11.5, Col. Bugambilias, C.P. 21395, Mpio. de Mexicali.	Baja California
2	Banco de Germoplasma Mexicali.	Federal	Av. Reforma y Calle "L" S/N, Colonia Nueva, C.P. 21100, Mexicali.	Baja California
3	Vivero Forestal San José Viejo.	Federal	Calle sin nombre Lote 1 Manzana 12, Col. San José Viejo, C.P. 23550, San José Del Cabo, Mpio. de los Cabos.	Baja California Sur
4	Campamento Forestal y Promotoría Forestal Escárcega (antes Vivero).	Federal	Calle 33 entre 24 y 26 Col. Morelos, C.P. 24350, Campeche.	Campeche
5	Vivero Forestal El Esfuerzo.	Federal	Km. 3 Carretera, Colima-Jiquilpan, Col. El Tecolote, C.P.28090, Colima.	Colima
6	Inmueble La Primavera.	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Col. El Poblado, C.P. 28402, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
7	Vivero Forestal San Cayetano.	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, C.P. 51020, Localidad Villa de Allende.	Estado de México
8	Campamento Forestal y Vivero Jilotepec.	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Ejido Jilotepec, C.P. 54254, Jilotepec.	Estado de México
9	Promotoría y Vivero Forestal Molino de Flores.	Federal	Km.3.5, Carretera Texcoco-Tlaminca, Col. El Molino de Flores, C.P. 56249, Domicilio Conocido Texcoco.	Estado de México
10	Gerencia Estatal Guanajuato.	Federal	Avenida Paseo Solidaridad antes Carretera Irapuato-Salamanca Km. 4.0 Ciudad de los Olivos, Col. Rafael Galván Flandes, Rancho Guadalupe Ornelas, C.P. 36545, Irapuato.	Guanajuato
11	Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Álvarez.	Federal	Av. Prolongación de Insurgentes, S/N, Col. Mariscal, C.P. 40930, Atoyac de Álvarez.	Guerrero
12	Gerencia Estatal Guerrero.	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090.	Guerrero
13	Vivero Forestal Huejutla.	Federal	Carretera Huejutla – Chalahuipapa, Col. Todos Por Hidalgo, C.P. 43000, Huejutla de Reyes, Hidalgo S/N.	Hidalgo
14	Bosque El Centinela.	Federal	Ubicado en el Camino a Bosque San Isidro S/N, Col. Bosques del Centinela, Mpio. de Zapopan.	Jalisco
15	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, C.P.62360, Cuernavaca.	Morelos
16	Vivero Forestal Camichín de Jauja.	Federal	Km. 2 Carretera a Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, C.P. 63508, Tepic.	Nayarit
17	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2.	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa, C.P. 71220.	Oaxaca
18	Vivero y Promotoría Forestal Ixtepec.	Federal	José Murat No.1, Col. Moderna, C.P.70110, en la Ciudad de Ixtepec.	Oaxaca
19	Banco De Germoplasma Xocoyucan (antes Vivero).	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocoyucan, C.P. 90122, Mpio. de Ixtacuitla, Tlaxcala.	Tlaxcala
20	Vivero Forestal La Unidad/Tolome.	Federal	Carretera Xalapa-Veracruz Km 74.4, Tolome, Mpio. de Paso de Ovejas, C.P. 91674.	Veracruz

FUENTE: Recursos Materiales de la Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2017

➤ Estimaciones y Deterioros

- ❖ El saldo por la cantidad de -126,311 pesos se integra por las Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por montos considerados de difícil cobro.

ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Nombre	2016	2017
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Gerardo Omar Ríos Cavazos	-1,944,897	
Total	-2,071,208	-126,311

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Derivado del análisis de recuperación de los saldos de otras cuentas por recuperar se efectuaron las reservas de cuentas incobrables por un importe de 126,311 pesos que fueron originados por erogaciones realizadas por ex-funcionarios sujetas a investigación y que por su antigüedad se consideran de difícil recuperación. El monto en 2016 correspondiente a Gerardo Omar Ríos Cavazos fue cancelado por aprobación del comité de cancelación de adeudos en agosto 2017.

➤ Otros Activos

“Sin información que revelar”.

Pasivo

➤ Cuentas y Documentos por Pagar

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo ascienden a 18,120,996 pesos y corresponde principalmente a Servicios Personales, Proveedores, Contratistas, Transferencias, Retenciones y Contribuciones, y Otras Cuentas por Pagar, detallándose a continuación:
 - Servicios Personales:

SERVICIOS PERSONALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Nominas por pagar	11,693	78,883
Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro	3,364,805	
Total Servicios Personales	3,376,498	78,883

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo de 78,883 pesos que representa el Pasivo de Servicios Personales está conformado principalmente por remuneraciones por pagar al personal, los cual se liquidarán en meses subsecuentes.

CUENTA PÚBLICA 2017

- Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:
 - A diciembre 2017, el saldo de Proveedores, Contratistas, Transferencias Otorgadas y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo se integra como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)						
Cuentas por pagar	2016	2017	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Tesorería de la Federación	51,704,892	13,208,624	13,208,621		1	2
Depósitos no identificados	243,613					
Reintegro Del Ejercicio 2011	91,065	91,065				91,065
Reintegro Del Ejercicio 2013	3,500					
Varios	105,895	2,411,701	2,411,701			
Total Cuentas por Pagar	52,148,965	15,711,390	15,620,322		1	91,067

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por la cantidad de 91,067 pesos, con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a la provisión de reintegros en proceso de recuperación que está en demanda.

El saldo en 2016 de Tesorería de la Federación (TESOFE) y Varios, fue liquidado en el primer bimestre 2017.

- 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:

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
Concepto	2016	2017
ISR Otros		135,231
ISR Retenido	53,613	
IVA Retenido	78,275	2
Retención 5% al millar	42,532	
Impuesto Sobre Nóminas	1,642,271	2,150,122
Cuotas al ISSSTE	6,675,075	
Pensión alimenticia	2,425	11,425
Embargo al salario		32,405
Impuesto cedular	2,160	1,538
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	8,496,351	2,330,723

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2017

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

- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración ascienden a la cantidad de 7,252,501,809 pesos, el cual corresponde al FFM y está relacionado y se explica en la nota de Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.
- Pasivos Diferidos y Otros
 - “Sin información que revelar”.

II. Notas al Estado de Actividades

- Ingresos de Gestión:
 - ❖ El saldo contable a diciembre 2017, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 6,790,312,238 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,190,342,551	1,920,709,096
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	2,142,277	6,443,720
Otros ingresos y Beneficios Varios	5,565,875,770	4,863,159,422
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,758,360,598	6,790,312,238

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas y transferencias al exterior asciende a un monto de 1,920,709,096 pesos.

El monto por 4,863,159,422 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 6,443,720 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 2016 y 2017 la CONAFOR adoptó la aplicación del lineamiento en lo que corresponde al registro del devengado y rendición de cuentas del FFM, la rendición de cuentas actualmente afecta la cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios movimientos correspondientes principalmente a las ayudas y subsidios entregados a los beneficiarios de los recursos existentes en el FFM.

- Gastos y otras Pérdidas:
 - ❖ El saldo contable a diciembre 2017, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 6,955,768,098 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2017

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,052,722,365	1,170,923,323
Materiales y Suministros	218,434,740	248,162,369
Servicios Generales	801,837,952	602,843,143
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	95,360,815	23,925,923
Ayudas Sociales	17,109,940	12,454,897
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	54,733,600	
Transferencias al Exterior	4,369,566	7,335,202
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones y Provisiones	163,572,800	165,455,860
Otros Gastos	5,513,791,620	4,724,667,381
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,921,933,398	6,955,768,098

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,170,923,323 pesos, Materiales y Suministros 248,162,369 pesos, Servicios Generales 602,843,143 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Subsidios y Subvenciones 23,925,923 pesos, Ayudas Sociales 12,454,897 pesos y Transferencias al Exterior 7,335,202 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles por 165,455,860 pesos, gastos de recursos propios y Rendición de Cuentas del FFM por 4,724,667,381 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 -165,455,860 pesos se debe principalmente al monto de las Depreciaciones.

Se hace referencia a la nota de la cuenta de Activo "Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos", la cual en cumplimiento a los lineamientos respecto al devengado y rendición de cuentas, en el 2016 y 2017 en la cuenta de Otros Gastos se registra la rendición de cuentas del FFM la cual corresponde principalmente a Subsidios y Apoyos entregados a los beneficiarios con los recursos existentes en el FFM.

III. Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

- Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

CUENTA PÚBLICA 2017

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2017 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,906,059,641 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Patrimonio Contribuido		
Anticipos	49,737,929	12,513,631
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	18,442,115	21,727,371
Almacenes de Materiales y suministros	18,153,422	6,883,205
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	579,013,562	631,857,015
Bienes muebles	1,272,373,617	1,232,858,719
Software	227,830	219,700
Total Patrimonio	1,937,948,475	1,906,059,641

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación al ejercicio anterior radica principalmente en la disminución en Anticipos y en los Almacenes de Materiales y suministros, teniendo mayor adquisición en 2016 de vestuario y equipo de protección para combatientes de incendios forestales.

- Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado:

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

IV. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

- Efectivo y Equivalentes

- ❖ El análisis del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes a diciembre 2017 es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)			
Concepto	2016	2017	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	60,065,013	17,992,415	-42,072,598
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica			
Depósitos de fondos de terceros y otros		2	2
Total de Efectivo y Equivalentes	60,065,013	17,992,417	-42,072,596

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2017

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

- Bienes Muebles e Inmuebles
 - ❖ A diciembre 2017 se realizaron las siguientes adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Muebles de Oficina y Estantería		
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información		
Equipo de administración	15,968,345	4,079,650
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	106,455	100,283
Aparatos deportivos		
Cámaras Fotográficas y de Video		
Mobiliario	25,086,195	2,010,212
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	118,923	342,780
Equipo Médico y de Laboratorio	1,697,166	679,192
Automóviles y Equipo Terrestres	9,288,718	
Carrocerías y remolques		
Vehículos y equipo marítimo		
Maquinaria y Equipo Agropecuario		41,134
Maquinaria y equipo industrial	16,391	
Maquinaria y equipo de construcción		179,568
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	26,140,701	
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos		
Herramientas y máquinas herramienta		44,400
Otros bienes muebles	11,757,532	157,713
Total	90,180,426	7,634,932

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		

CUENTA PÚBLICA 2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2016	2017
Depreciación	-163,572,800	-165,455,860
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	-163,572,800	-165,455,860

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

El rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integró en el ejercicio de 2017 por recursos de asignaciones con origen de financiamiento: 1 “Recursos fiscales” y 2 “Gasto financiado con recursos del BID-BIRF, así como otros financiamientos externos”.

En el concepto de Subsidios y Subvenciones del ejercicio 2017 se asignaron recursos fiscales de la fuente de financiamiento 1 por 10,287,212 pesos, de los cuales se incorporaron 4,262,280 pesos al préstamo 8120-MX y 4,737,863 pesos al préstamo TF-11570, ambos del Proyecto de Bosques y Cambio Climático financiado parcialmente por el Banco Mundial ;asimismo, se incorporaron 837,243 pesos al préstamo I-872-mx y 449,825 pesos al préstamo E-11-mx, ambos del Proyecto de Desarrollo Sustentable para las Comunidades Rurales de Zonas Semiáridas (Regiones Norte y Mixteca) financiados por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola y ejecutados por la CONAFOR. Dichos importes fueron presentados y desembolsados por los citados organismos financieros internacionales en el segundo semestre de 2017, en apego a lo dispuesto en el artículo 159 penúltimo párrafo del RLFPRH, que a la letra dice:

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

V. Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así Como Entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

➤ **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables del ejercicio fiscal 2017:**

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		4,189,864,860

CUENTA PÚBLICA 2017

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
2. Más ingresos contables no presupuestarios		4,570,399,916
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	4,570,399,916	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,969,952,538
Productos de capital	18,341,975	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,951,610,563	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		6,790,312,238

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los ingresos presupuestarios incluyen Ingresos Propios y sus rendimientos.

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

- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		4,189,864,860
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,969,952,537
Mobiliario y equipo de administración	6,089,861	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	443,063	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	679,191	
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	422,815	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles	10,707,044	
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		

CUENTA PÚBLICA 2017

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	1,935,002,489	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	16,608,074	
3. Más gastos contables no presupuestales		4,735,855,775
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	165,455,860	
Provisiones		
Disminución de inventarios	33,582,688	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	4,536,817,227	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		6,955,768,098

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

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

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

Notas de Memoria (Cuentas De Orden)

Cuentas De Orden Contables

➤ Juicios

- ❖ A diciembre 2017, 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 135 demandas vigentes entabladas en contra de la CONAFOR, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 164,633,178 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2017

- En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 1 caso, ya sea en juicio o en procedimiento administrativo cuyo monto total se estima en 46,375,824 pesos el cual corresponde a Pastos y Jardines Estrella de México, SA de CV, la causa es por la inconformidad en el cumplimiento del contrato respecto a la entrega de bienes y productos.

JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)							
2016		2017		Antigüedad			
				De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Juicios Laborales		Juicios Laborales					
4 casos menor a 90 días	1,145,147	5 casos menor a 90 días	960,083	960,083			
2 casos mayor a 91 días	57,167	0 casos mayor a 91 días					
13 casos mayor a 181 días	9,171,368	18 casos mayor a 181 días	11,279,210			11,279,210	
114 casos mayor a 365 días	192,405,631	112 casos mayor a 365 días	152,393,885				152,393,885
Total de Juicios Laborales	202,779,313	Total de Juicios Laborales	164,633,178	960,083		11,279,210	152,393,885
Juicios Patrimoniales		Juicios Patrimoniales					
1 caso menor a 90 días	29,409,049	0 casos menor a 90 días					
3 casos mayor a 365 días	151,224,507	1 caso	46,375,824				46,375,824
Total de Juicios Patrimoniales	180,633,556	Total de Juicios Patrimoniales	46,375,824				46,375,824
Total Pasivos Contingentes	383,412,869	Total Pasivos Contingentes	211,009,002	960,083		11,279,210	198,769,709

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Como acción preventiva se ha implementado la liquidación de los trabajadores cuando es necesario a través del pago de las indemnizaciones legales las cuales se entregan por virtud de un convenio celebrado ante la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, de esta forma se ha evitado la conflictividad y por consecuencia demandas nuevas.

El registro de los juicios laborales y patrimoniales en cuentas de orden se considera también acción preventiva ya que al reconocer la circunstancia contingente se busca por parte del área jurídica resolver el caso favorablemente, así mismo se puede prever la disponibilidad del recurso para el momento en que se dé la sentencia.

- Bienes en Concesión o Comodato
 - ❖ En lo que se refiere a Bienes en Comodato que asciende a 820,012,381 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la institución.
- Cuentas de Orden presupuestales:
 - ❖ El saldo a diciembre 2017 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTA PÚBLICA 2017

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)			
Cuenta	Concepto	2016	2017
	Ley de Ingresos		
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	7,939,178,639	4,264,572,481
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-323,844,191	-290,835,274
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-384,724,304	216,127,653
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-7,230,610,145	-4,189,864,860
	Presupuesto de Egresos		
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-7,939,178,639	-4,264,572,481
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	323,844,191	290,835,274
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	384,724,304	-216,127,653
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido		
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado		
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido		
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	7,230,610,145	4,189,864,860

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Notas de Gestión Administrativa

I. 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.

II. Panorama Económico y Financiero

El presupuesto original aprobado para la CONAFOR en el ejercicio 2017 fue de 4,264,572,481 pesos de recursos fiscales y propios. Menor al presupuesto original aprobado para el año 2016. Durante el periodo enero-diciembre de 2017 el presupuesto registró ajustes incrementándose con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 4,480,700,134 pesos.

III. 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 corresponde 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 (LFEP) 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.

IV. Organización y Objeto Social

- De conformidad con su decreto de creación, la CONAFOR tiene como objeto desarrollar, favorecer e impulsar las actividades productivas, de conservación y de restauración en materia forestal, así como participar en la formulación de los planes y programas y en la aplicación de la política de desarrollo forestal sustentable.
- La misión de la CONAFOR es promover e impulsar el desarrollo forestal sustentable mediante acciones de políticas públicas y ejecución de programas orientados a elevar la protección, producción y productividad y así contribuir al crecimiento económico y desarrollo social.
- La CONAFOR tiene como Órgano de Gobierno a una Junta de Gobierno, que es la máxima autoridad del organismo y está integrada por los titulares de las Secretarías de la Defensa Nacional; de Hacienda y Crédito Público (SHCP); de Desarrollo Social; de Medio Ambiente y Recursos Naturales; de Economía; de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, y de Turismo así como de la Comisión Nacional del Agua.
- La CONAFOR rige su estructura organizacional de acuerdo con el estatuto orgánico aprobado por su Junta de Gobierno de conformidad con su decreto de creación.
- ❖ Aspectos Fiscales
 - La CONAFOR no realiza operaciones gravadas con impuestos federales, por lo que no se considera causante; sin embargo, está obligada a la retención de Impuesto Sobre la Renta (ISR) e 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.

V. 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 (LFPRH) y su reglamento, y de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamentales generales y específicas, entre ellas, la Norma de Información Financiera Gubernamental General 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 LFEP 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.

VI. 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 2017, 2016 y 2015 fue del 6.77% 3.36%, 2.13%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 12.26% al 31 de diciembre de 2017.
- 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.

VII. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- “Sin información que revelar”.

VIII. Reporte Analítico del Activo

- A continuación se desglosa por concepto las principales notas de las cuentas del Activo:
 - ❖ Efectivo en caja y bancos

CUENTA PÚBLICA 2017

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

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN POR TIPO DE ACTIVO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)			
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

CUENTA PÚBLICA 2017

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN POR TIPO DE ACTIVO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)			
Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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

FUENTE: Consejo Nacional de Armonización Contable.

IX. 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 sule en sus funciones a NAFIN para todos los efectos legales que conlleva.
 - ❖ La finalidad de este Mandato es la de administrar y aplicar los recursos para destinarlos a promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentables y restauración de los recursos forestales y sus recursos asociados facilitando el acceso a los servicios financieros en el mercado,

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

X. Reporte de Recaudación

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

XI. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- “Sin información que revelar”.

XII. Calificaciones Otorgadas

- “Sin información que revelar”.

XIII. Proceso de Mejora

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

XIV. Información por Segmentos

- “Sin información que revelar”.

XV. Eventos Posteriores al Cierre

- Debido al cierre sexenal, en 2018 se concluirán todos los contratos plurianuales (excepto el correspondiente a la Firma Salles, Sainz-Grant Thornton, S.C. para la dictaminación de estados financieros del ejercicio 2018 de acuerdo al oficio DGAE/212/390-RD/2018 emitido por la SFP el 28 de febrero de 2018), así mismo el ejercicio del recurso será adelantado en relación con otros años, concluyendo el ejercicio del gasto en noviembre (excepto servicios personales, servicios básicos y casos especiales). Es importante destacar que el primer dictamen con corte al 31 de agosto emitido por el auditor externo asignado por la SFP contendrá cifras parciales.

XVI. Partes Relacionadas

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

XVII. 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 14 de marzo de 2018.

Autorizó: Lic. Jorge Camarena García
Coordinación General de Administración

Elaboró: MBA. Tania Limón Magaña
Gerencia de Recursos Financieros