

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 2018 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 3,410,239 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 2018 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 2,019,483 pesos, se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018	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 *
Arturo García Aguirre	75,800	75,800				75,800 *
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511				50,511 *
Comisiones bancarias	1,088	16	16			
Gobierno Del Estado De México	149					
José Francisco Quiroz Acosta	26					
Isidro Homero Salinas Castorena	2,817					
Edith Magaly Vazquez Morales	33,024					
Gobierno del Estado de Chihuahua	411					
Tesorería de la Federación		1,696,345	1,696,345			
Eva Guadalupe Barrios Gonzalez		77,742	77,742			
León Jorge Castaños Martinez		28,004	28,004			

CUENTA PÚBLICA 2018

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	254,891	2,019,483	1,802,107			217,376
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-126,311	-217,376				-217,376 *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por 1,802,107 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para reintegrarse, así como para realizar pagos, mismos que fueron recibidos y pagados en Enero 2019.

El saldo de 217,376 pesos con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a adeudos considerados de difícil cobro los cuales algunos están en proceso de litigio, se integran por 91,065 pesos, corresponden al pago realizado por el exfuncionario indebidamente derivado de la captura errónea de los datos bancarios para pago a un beneficiario, la Gerencia Estatal de la Ciudad de México se encuentra realizando las gestiones necesarias con el objeto de conocer si la persona demandada cuenta con bienes necesarios para proceder a la ejecución de la sentencia favorable para CONAFOR: por 75,800 pesos y 50,511 pesos saldos determinados por el Órgano Interno de Control mediante auditoría realizada del periodo 2004-2006, se siguen las etapas correspondientes ante el Ministerio Público de la Federación con el objeto de que se consigne la averiguación previa ante un juez penal. Derivado del análisis de recuperación de estos saldos se ha determinado la reserva de cuentas incobrables, la cual asciende a la cantidad de -217,376 pesos correspondientes a los saldos que se tienen con el C. Arturo García Aguirre por -75,800 pesos, el C. Mario Alberto Herrera Ramírez por -50,511 pesos y el C. Mario Alberto Medina Caballero por -91,065 pesos.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 1,859,976 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018	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
Consultores para la investigación aplicada y el desarrollo S.A. de C.V.	3,098,852					
EDG Internacional S.A. de C.V	1,807,860					

CUENTA PÚBLICA 2018

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018	Vencimientos			
			De 1 a 90	De 91 a 180	De 181 a 365	Mayor a 365
Krause Tarsus Management Services de México S. de R.L. de C.V.	4,308,787					
Servicios Audio Representaciones y Artistas S.A de C.V	346,493					
Tecartd S.A. de C.V.	1,091,662					
Total Anticipos	12,513,630	1,859,976				
Otros Derechos a Recibir Bienes y Servicios						
Otros Derechos a Recibir Bienes y Servicios	1					
Total Otros Derechos a Recibir Bienes y Servicios	1					
Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios	12,513,631	1,859,976				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, entregado al proveedor Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V., del cual se siguen las etapas procesales correspondientes en Juicio Civil Ordinario, con el objeto de requerir al contratista el saldo a favor de CONAFOR, por concepto de finiquito de la terminación anticipada del contrato de obra pública número CNF-LO-016RHQ001-N245-2012/03, además, por un importe de 1,312,793 pesos correspondiente 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 Conciliación de la Dirección General de Controversias y Sanciones en Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública (SFP), a la fecha se sigue la etapa procesal correspondiente ante los tribunales competentes con respecto al incumplimiento de la empresa "Grupo Jalisco Constructor, S.A. de C.V.

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Inventarios asciende a la cantidad de 19,100,404 pesos el cual se integra de la siguiente manera:

INVENTARIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018
Inventario de Mercancías Terminadas	5,735,398	4,656,470
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	15,991,973	14,443,934
Total Inventarios	21,727,371	19,100,404

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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 Restauración Forestal para atender las metas del Programa Nacional

Forestal (PRONAFOR), 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.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Almacenes asciende a la cantidad de 3,216,142 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

ALMACENES		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2017	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	6,883,205	3,216,142
Total Almacenes	6,883,205	3,216,142

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo en el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo se compone principalmente de materiales y útiles de oficina, de impresión y reproducción, refacciones y accesorios para equipo de cómputo, etc.

➤ Inversiones Financieras

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos cuenta del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, ascienden a la cantidad de 6,585,101,269 pesos.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2017	2018
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,252,501,809	6,585,101,269
Total	7,252,501,809	6,585,101,269

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- La CONAFOR a través del PRONAFOR desarrolla, favorece e impulsa las actividades productivas, de protección, conservación y restauración en materia forestal, utilizando como instrumento el Mandato Fondo Forestal Mexicano (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 139 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, 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 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

CUENTA PÚBLICA 2018

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”.

- A continuación, se enlista la integración en las cuentas de balance del recurso del FFM:

INTEGRACIÓN FONDO FORESTAL MEXICANO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Cuenta	Activo	Pasivo
<i>Activo no Circulante</i>		
<i>Inversiones Financieras a Largo Plazo</i>		
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	6,585,101,269	
<i>Pasivo no Circulante</i>		
<i>Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo</i>		
Fondos en Administración a Largo Plazo		6,585,101,269
Total	6,585,101,269	6,585,101,269

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- ❖ El saldo reportado por el Mandatario del FFM en su respectivo balance general al cierre de diciembre 2018 asciende a la cantidad de 6,585,101,269 pesos, se integra con las siguientes subcuentas:

MANDATO FORESTAL MEXICANO BALANCE GENERAL MANDATARIO (Pesos)

Subcuenta	2017	2018
Servicios Ambientales	2,424,395,398	1,953,900,973
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	588,106,876	612,417,002
Programa de desarrollo forestal	14,335,704	2,471,087
Silvicultura Comunitaria	1,157,448	
Compensación Ambiental	2,664,433,684	2,883,927,691
Reforestación	117,568,380	48,619,598
Suelos	154,194,002	21,637,264
Sanidad	10,951,361	17,870,149
Plantaciones Forestales Comerciales	500,708,576	476,981,393
Proyectos Presidenciales	27,803,716	
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	1,288,169	1,318,977
Desistimientos y cancelaciones	4,624,876	1,035,037
Capacitación	5,399,918	4,255,824
Incendios	193,217	1,199,915
Restauración	456,636,551	315,235,636
Fomento a la producción	280,703,933	244,230,723
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,252,501,809	6,585,101,269

CUENTA PÚBLICA 2018

FUENTE: Estados Financieros Mandatario Fondo Forestal Mexicano.

La subcuenta de Servicios Ambientales por 1,953,900,973 pesos y la de Suelos por 21,637,264 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 2,883,927,691 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 98 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 Integral de Información de Apoyos de la CONAFOR por parte de las Gerencias Estatales, previa validación de la Gerencia del Programa.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

❖ Bienes Muebles y Activos Intangibles

- El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a 1,226,970,290 pesos, en Activos Intangibles a 208,800 pesos, y su correspondiente depreciación y amortización a -894,681,565 pesos, se integran de la siguiente forma:

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)

Concepto	2017	2018	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	129,637,256	127,764,269	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	174,738	117,455	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	31,632,423	27,818,020	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	42,476,611	41,688,606	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,701,928	1,589,150	33%
Aparatos Deportivos	2,213,913	2,112,807	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	5,129,256	4,582,599	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,138,608	1,113,401	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	41,118,915	39,855,444	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	429,876	422,795	20%
Vehículos y Equipo Terrestre	768,637,853	769,341,331	20%
Carrocerías y Remolques	14,551,400	14,457,100	20%
Equipo Aeroespacial	255,707	161,931	20%
Embarcaciones	1,133,400	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte	4,805,634	4,733,234	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	81,667	81,197	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,646,929	1,608,265	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	30,362,732	28,508,438	10%

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2017	2018	Porcentaje Depreciación
Maquinaria y Equipo de Construcción	23,721,401	22,012,105	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	102,504,535	109,271,827	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	21,428,945	21,206,849	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	7,138,333	6,350,146	10%
Otros Equipos	926,584	1,029,846	10%
Equinos	10,075	10,075	20%
Total Bienes Muebles	1,232,858,719	1,226,970,290	
Software	219,700	208,800	25%
Total Activos Intangibles	219,700	208,800	
Suma cifra histórica	1,233,078,419	1,227,179,090	
Reexpresión de cifra histórica			
Subtotal	1,233,078,419	1,227,179,090	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-792,152,780	-894,681,565	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada			
Total Neto	440,925,639	332,497,525	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Debido a que existe un entorno económico no inflacionario, se dejó de reconocer los efectos de la inflación a partir del ejercicio 2008 y hasta la fecha del 31 de diciembre 2018, de conformidad con la NEIFGSP 007 y NIFGG SP 04.

El "inventario de bienes muebles actualizado a valor histórico", tiene incluido en el costo de adquisición, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las Reglas Principales y Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a la cantidad de 1,226,970,290 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	2017	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	203,746,290	197,270,895
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,199,490	9,397,957

CUENTA PÚBLICA 2018

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2017	2018
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	41,548,793	40,278,239
Vehículos y Equipo de Transporte	789,383,994	789,826,997
Equipo de Defensa y Seguridad	81,667	81,197
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	187,713,672	189,987,475
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	174,738	117,455
Activos Biológicos	10,075	10,075
Suma de Bienes Muebles	1,232,858,719	1,226,970,290

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,226,970,290	1,226,970,290	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
 - El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,387,543,020 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -73,904,446 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2018	Total Bienes Inmuebles 2017
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Bienes Inmuebles									
Vivero Forestal Pabellón de Arteaga	1,299,384	42,301,030	3,092,954	2,337,093			-890,459	48,140,002	45,915,437
Campamento Forestal San Antonio de las Minas	382,150			-1,530,821	2,998,209		-419,557	1,429,981	1,478,405

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2018	Total Bienes Inmuebles 2017
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Centro Regional del Manejo del Fuego Región Sureste Gerencia Estatal Campeche y Campamento Forestal San Joaquín (Antes Vivero Forestal y Campamento San Joaquín)	923,067	572,535	645,821	1,646,620	13,316,410		-1,555,159	15,549,294	16,064,386
Edificio Calle del Oro Cenefor 15	3,913,435	5,150,754	4,374,937	1,633,033	17,210,230		-3,043,239	29,239,150	30,005,350
Edificio Calle del Oro Cenefor 17	1,182,686	2,715,597	4,562,515	1,767,754			-1,154,757	9,073,795	9,299,522
Edificio Calle del Oro Cenefor 19	1,060,372	2,433,254	4,247,075	986,437			-954,688	7,772,450	7,934,259
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3 Gerencia Estatal Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste	935,578	2,146,886	3,888,792	789,949			-853,488	6,907,717	7,056,182
Gerencia Estatal Colima y Campamento Forestal Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal)	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,260		2,373,733	-5,195,377	55,716,294	56,627,726
Campamento Forestal Los Altares	15,141,288	11,390,313	4,795,032	14,416,260	21,318,277	1,455,719	-2,418,303	66,098,586	50,716,529
Campamento Forestal Ojito de Camellones.		10,625,540		9,621,924			-820,269	19,427,195	19,744,718
Gerencia Estatal Durango	595,760	9,892,240	1,181,506	540,866			-179,988	12,030,384	12,087,222
Campamento Forestal y Torre de Observación Santa Rosa	492,800	12,794		306,092			-26,094	785,592	795,693
Centro de Formación Forestal CEFOFOR, Promotoría y Centro Regional del Manejo del Fuego Occidente		922,600		5,301,447			-306,159	5,917,888	6,092,836
	3,647,640	35,367,360		3,632,145	19,201,424		-2,100,709	59,747,860	60,501,368
	5,718	95,298		1,323,766			-208,826	1,215,956	1,259,640
	9,118,915	21,847,206	10,315,870	20,584,412			-3,653,958	58,212,445	59,232,154

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2018	Total Bienes Inmuebles 2017
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Gerencia Estatal Jalisco y Vivero El Centinela.	4,981,730	20,535,910	8,615,580	3,231,007	8,296,452		-2,995,833	42,664,846	43,329,566
Oficinas Centrales Gerencia Estatal Estado de México Vivero Forestal y Pozo de Agua Lerma o Los Patos	88,496,118	38,923,591	71,757,020	69,595,475	17,646,991		-18,383,813	268,035,382	273,282,365
Campamento Forestal Dos Aguas		93,172,640		12,787,673			-1,834,721	104,125,592	104,547,585
Centro de Capacitación Forestal CECFOR No. 1 y Promotoría	737	23,973		39,554	1,231,946		-210,074	1,086,136	1,128,096
Inmueble Ciudad Hidalgo	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		-10,774,793	210,542,431	212,646,050
Campamento Forestal El Centenario	934	74,246						75,180	75,180
Vivero Forestal Galeana	8,135,454		675,360	6,977,447			-1,105,197	14,683,064	14,935,606
Vivero Forestal Santiago	2,508,000		362,070	366,362			-131,068	3,105,364	3,129,402
Campamento Forestal Tlaxiaco	22,065,075						-109,318	21,955,757	21,955,757
Oficinas No. 26 Norte		86,944						86,944	86,944
Campamento Forestal José María Morelos	1,123,976	210,135	1,241,314	2,960,183			-586,779	4,948,829	5,087,478
Campamento Forestal Playa del Carmen	11,330	299,565		1,772,512			-68,242	2,015,165	2,073,659
Gerencia Estatal Quintana Roo y Campamento Forestal Yaax-che Los Mangos	1	3,234,882		1,091,230			-42,013	4,284,100	4,320,111
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I	384,579	5,660,946	928,059	13,918,404	19,611,861	1,564,972	-4,566,002	37,502,819	38,639,944
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II	532,800	5,896,296						6,429,096	6,429,096
Gerencia Estatal Sinaloa, Vivero Forestal Culiacán y Oficina de Incendios	532,800	5,896,296						6,429,096	6,429,096
Campamento Forestal Álamos	16,933,057	830,137	1,202,317	-1,660,321	20,846,328		-2,179,260	35,972,258	36,645,073
	35,491	9,188	91,556	115,043			-36,878	214,400	221,217

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2018	Total Bienes Inmuebles 2017
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Gerencia Estatal Tabasco y Campamento Forestal Tamulté	10,836,876	12,080,197	2,945,568	3,101,774			-967,364	27,997,051	27,092,657
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción I	134,792	2,147,690						2,282,482	
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción II	105,719	3,043,035						3,148,754	
Campamento Forestal Maltrata	6,720	171,987	61,475	75,105			-3,494	311,793	67,350
Campamento Forestal Huayacocotla	43,901	914,051	123,536	573,486			-27,515	1,627,459	1,650,461
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4	175,000	5,275,000		191,395	7,393,996		-312,897	12,722,494	12,972,812
Gerencia Estatal Veracruz y Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez.	6,458,954	124,900	1,282,390	6,215,142			-451,157	13,630,229	13,877,648
Gerencia Estatal Yucatán y Vivero Forestal San José Teoch	17,542,566	21,292,638		38,980,106	18,018,952		-5,336,998	90,497,264	92,378,233
Total Bienes Inmuebles	303,213,875	470,399,163	145,662,829	285,046,330	177,826,399	5,394,424	-73,904,446	1,313,638,574	1,307,812,813
Suma Terrenos y Construcción		773,613,038			608,535,558				
Suma Avalúos		755,445,493							
Bienes Inmuebles sin Depreciación						1,387,543,020			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El valor de Bienes Inmuebles a diciembre 2018, es por la cantidad de 773,613,038 pesos en valor de terrenos y 608,535,558 pesos en valor construcción.

La cantidad de 5,394,424 pesos corresponde a construcciones en proceso relacionadas con la nota de derechos a recibir bienes y servicios.

❖ Durante el ejercicio 2018 la CONAFOR regularizó como patrimonio los inmuebles identificados en la siguiente tabla:

CUENTA PÚBLICA 2018

BIENES INMUEBLES REGULARIZADOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Bienes Inmuebles Regularizados	2018
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción I	2,282,482
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción II	3,148,754
Total	5,431,236

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	2018	
	Incremento	Disminución
Vivero Forestal Pabellón de Arteaga	2,357,459	
Gerencia Estatal Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste	16,597,422	
Gerencia Estatal Tabasco y Campamento Forestal Tamulté	1,144,500	
Campamento Forestal Maltrata	247,092	
Total	20,346,473	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Bienes Inmuebles asciende a la cantidad de 1,387,543,020 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	2017	2018
Terrenos	763,242,058	773,613,038
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	593,128,827	608,535,558
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,356,370,885	1,382,148,596
Infraestructura	0	0
Subtotal Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,394,424	5,394,424
Subtotal de Construcciones en Proceso	5,394,424	5,394,424

CUENTA PÚBLICA 2018

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2017	2018
Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,361,765,309	1,387,543,020

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2018:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,382,148,596	1,382,148,596	0

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

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:

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
1	Gerencia Estatal Baja California.	Federal	Boulevard Lázaro Cárdenas Km. 11.5, Col. Bugambilias, C.P. 21395, Mpio. de Mexicali.	Baja California
2	Banco de Germoplasma Baja California.	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	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
8	Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Álvarez.	Federal	Av. Prolongación de Insurgentes, S/N, Col. Mariscal, C.P. 40930, Atoyac de Álvarez.	Guerrero
9	Gerencia Estatal Guerrero.	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090.	Guerrero

CUENTA PÚBLICA 2018

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
10	Vivero Forestal Huejutla.	Federal	Carretera Huejutla – Chalahuiyapa, Col. Todos Por Hidalgo, C.P. 43000, Huejutla de Reyes, Hidalgo S/N.	Hidalgo
11	Bosque El Centinela.	Federal	Ubicado en el Camino a Bosque San Isidro S/N, Col. Bosques del Centinela, Mpio. de Zapopan.	Jalisco
12	Promotoría y Vivero Forestal Molino de Flores.	Federal	Km.3.5, Carretera Texcoco-Tlaminacas, Col. El Molino de Flores, C.P. 56249, Domicilio Conocido Texcoco.	México
13	Inmueble Jilotepec (antes Campamento y Vivero)	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Ejido Jilotepec, C.P. 54254, Jilotepec.	México
14	Vivero Forestal San Cayetano	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, C.P. 51020, Localidad Villa de Allende.	México
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	Vivero Forestal y Banco De Germoplasma Xocoyucan	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.

➤ Estimaciones y Deterioros

- ❖ El saldo por la cantidad de -217,376 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	2017	2018
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Mario Alberto Medina Caballero		-91,065
Total	-126,311	-217,376

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2018

Derivado del análisis de recuperación de los saldos de otras cuentas por recuperar se efectuaron las reservas de cuentas incobrables por un importe de 217,376 pesos que fueron originados por erogaciones realizadas por ex-funcionarios sujetas a investigación y que por su antigüedad se consideran de difícil recuperación.

➤ Otros Activos

“Sin información que revelar”.

Pasivo

➤ Cuentas y Documentos por Pagar

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo asciende a 5,212,345 pesos y corresponde principalmente a Servicios Personales, Proveedores, Retenciones y Contribuciones, y Otras Cuentas por Pagar, detallándose a continuación:

- Servicios Personales:

**SERVICIOS PERSONALES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**
(Pesos)

Concepto	2017	2018
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente	78,883	98,297
Total Servicios Personales	78,883	98,297

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo de 98,297 pesos que representa el Pasivo de Servicios Personales está conformado principalmente por remuneraciones por pagar al personal, la mayor parte corresponde a personal de baja que en caso de no lograr su pago se reintegrará a la Tesorería de la Federación (TESOFE) en el primer semestre del 2019.

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

- A diciembre 2018, 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	2017	2018	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Tesorería de la Federación	13,208,624	488,676	488,676			
Reintegro del Ejercicio 2011	91,065					

CUENTA PÚBLICA 2018

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuentas por pagar	2017	2018	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Varios	2,411,701	8,274	8,274			
CFE Suministrador de Servicios Básicos		267,113	267,113			
SEMARNAT-Comisión Nacional del Agua Organismo de Cuenca Península de Yucatán		9,802	9,802			
Total Cuentas por Pagar	15,711,390	773,865	773,865			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo en 2017 y 2018 de TESOFE y Varios, fue liquidado en el primer trimestre de 2018 y en enero 2019, respectivamente.

- 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

(Pesos)

Concepto	2017	2018
ISR Otros	135,231	
ISR Laudos		1,852,788
IVA Retenido	2	
Prestamos PRESTA-MELO SAPI de CV		178,415
Impuesto Sobre Nóminas	2,150,122	2,215,588
Pensión alimenticia	11,425	30,078
Embargo al salario	32,405	61,105
Impuesto cedular	1,538	2,209
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,330,723	4,340,183

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

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

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo asciende a la cantidad de 6,585,101,269 pesos, y corresponde al FFM, está relacionado y explicado 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 2018, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 6,451,791,815 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2017	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	1,920,709,096	1,923,174,616
Ingresos Financieros	6,443,720	8,968,729
Otros ingresos y Beneficios Varios	4,863,159,422	4,519,648,470
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,790,312,238	6,451,791,815

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas, transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos, así como transferencias al exterior, asciende a un monto de 1,923,174,616 pesos.

El monto por 4,519,648,470 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 8,968,729 pesos de Ingresos Financieros 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 con lo plasmado en la nota Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 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 2018, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 6,607,110,341 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)		
Concepto	2017	2018
Gastos de Funcionamiento		

CUENTA PÚBLICA 2018

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2017	2018
Servicios Personales	1,170,923,323	1,212,577,062
Materiales y Suministros	248,162,369	152,622,911
Servicios Generales	602,843,143	556,712,475
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	23,925,923	
Ayudas Sociales	12,454,897	10,740,156
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		50,000,000
Transferencias al Exterior	7,335,202	4,517,298
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	165,455,860	155,318,526
Otros Gastos	4,724,667,381	4,464,621,913
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,955,768,098	6,607,110,341

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,212,577,062 pesos, Materiales y Suministros 152,622,911 pesos, Servicios Generales 556,712,475 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Ayudas Sociales 10,740,156 pesos, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 50,000,000 pesos y Transferencias al Exterior 4,517,298 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 155,318,526 pesos, gastos de recursos propios y rendición de cuentas del FFM por 4,464,621,913 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 -155,318,526 pesos se debe al monto de las Depreciaciones.

Se hace referencia a la nota de la cuenta Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos ya que, en cumplimiento a los lineamientos respecto al devengado y rendición de cuentas del FFM, se registra en la cuenta de Otros Gastos lo correspondiente a Subsidios y Apoyos entregados a los beneficiarios.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2018 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,883,453,139 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

CUENTA PÚBLICA 2018

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018
Patrimonio Contribuido:		
Anticipos	12,513,631	1,859,976
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	21,727,371	19,100,404
Almacenes de Materiales y suministros	6,883,205	3,216,142
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	631,857,015	632,097,527
Bienes muebles	1,232,858,719	1,226,970,290
Software	219,700	208,800
Total Patrimonio	1,906,059,641	1,883,453,139

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación con el ejercicio anterior radica principalmente en la disminución en Anticipos, Bienes Muebles y Almacenes de Materiales y Suministros.

➤ Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado:

- ❖ Las pérdidas generadas en el Patrimonio se componen principalmente por las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, así como los incrementos o disminuciones por el revalúo realizado 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 2018 es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2017	2018	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	17,992,415	3,410,239	-14,582,176
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	17,992,417	3,410,239	-14,582,178

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2018

El flujo radica principalmente en que se encuentra en la cuenta recurso para pago a proveedores, reintegros y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

- ❖ Al cierre de diciembre 2018 se realizaron las siguientes adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles.

ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2017	2018
Muebles de Oficina y Estantería		142,134
Equipo de administración	4,079,650	
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración		14,414
Equipos y Aparatos Audiovisuales	100,283	
Mobiliario	2,010,212	
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	342,780	
Equipo Médico y de Laboratorio	679,192	1,075,755
Automóviles y Equipo Terrestres		4,584,500
Maquinaria y Equipo Agropecuario	41,134	
Maquinaria y equipo de construcción	179,568	
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones		11,693,361
Herramientas y máquinas herramienta	44,400	
Otros bienes muebles	157,713	119,999
Total	7,634,932	17,630,163

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	2017	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-165,421,060	-155,266,326
Amortización	-34,800	-52,200
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	-165,455,860	-155,318,526

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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 2018:

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		4,427,212,344
2. Más ingresos contables no presupuestarios		4,171,011,456
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	4,171,011,456	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		2,146,431,985
Productos de capital	17,630,163	
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	2,128,801,822	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		6,451,791,815

FUENTE: Estados Financieros y Presupuestarios de la 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 2018 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		4,441,794,522
2. Menos egresos presupuestarios no contables		2,161,014,163
Mobiliario y equipo de administración	156,548	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,075,755	
Vehículos y equipo de transporte	4,584,500	
Equipo de defensa y seguridad		

CUENTA PÚBLICA 2018

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Maquinaria, otros equipos y herramientas	11,813,360	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	2,127,115,959	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	16,268,041	
3. Más gastos contables no presupuestales		4,326,329,982
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	155,318,526	
Provisiones		
Disminución de inventarios	5,519,791	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	4,165,491,665	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		6,607,110,341

FUENTE: Estados Financieros y Presupuestarios de la Comisión Nacional Forestal.

Para Cuenta Pública el Total de egresos (presupuestarios) se obtiene de los egresos devengados del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, que incluye recursos fiscales por 4,146,045,518.0 pesos, ingresos propios por 281,166,826.0 pesos y operaciones ajenas por 14,582,178.0 pesos.

Los Otros egresos presupuestales no contables se integran de 14,582,178 pesos de operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en Flujo de Efectivo, así como 1,685,863 pesos de 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 incluyen la rendición de cuentas del FFM y la amortización de anticipos de años anteriores.

Notas de Memoria (Cuentas De Orden)

➤ Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

CUENTA PÚBLICA 2018

Contables:

- ❖ A diciembre 2018, 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 125 demandas vigentes entabladas en contra de la CONAFOR, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 169,216,781 pesos.
 - En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 1 caso, cuyo monto total se estima en 49,165,609 pesos el cual corresponde a Pastos y Jardines Estrella de México, SA de CV, la empresa demandó a la CONAFOR por el incumplimiento del contrato número CNF-LP-023-07/166 “Adquisición de Planta Templado Frio” y su modificatorio CV-CNF-LP-023-07-166-08/25; a través del Juicio de Nulidad bajo el número de expediente 221/15-07-02-5 llevado en la Segunda Sala Regional Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, con fecha 25 de mayo de 2015, la Sala dictó sentencia favorable a CONAFOR, en la cual se reconoce la validez de la resolución de fecha 13 de octubre de 2014, emitida por el Titular de la Unidad de Asuntos Jurídicos de la CONAFOR, mediante la cual se negó la Reclamación Patrimonial con motivo del incumplimiento del contrato y su modificatorio. Actualmente se está en espera de la resolución del Amparo Directo.

JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

2017		2018		Antigüedad			
				De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Juicios Laborales		Juicios Laborales					
5 casos menor a 90 días	960,083	3 casos menor a 90 días	974,110	974,110			
0 casos mayor a 91 días		7 casos mayor a 91 días	5,124,792		5,124,792		
18 casos mayor a 181 días	11,279,210	3 casos mayor a 181 días	1,228,622			1,228,622	
112 casos mayor a 365 días	152,393,885	112 casos mayor a 365 días	161,889,257				161,889,257
Total de Juicios Laborales	164,633,178	Total de Juicios Laborales	169,216,781	974,110	5,124,792	1,228,622	161,889,257
Juicios Patrimoniales		Juicios Patrimoniales					
0 casos menor a 90 días		0 casos menor a 90 días					
1 caso	46,375,824	1 caso	49,165,609				49,165,609
Total de Juicios Patrimoniales	46,375,824	Total de Juicios Patrimoniales	49,165,609				49,165,609
Total Pasivos Contingentes	211,009,002	Total Pasivos Contingentes	218,382,390	974,110	5,124,792	1,228,622	211,054,866

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, así mismo el análisis de cada juicio laboral para estudiar la viabilidad de concluir los

juicio de manera anticipada, mediante la utilización de los medios alternos de solución de controversias, lo cual se ha llevado a cabo en diversos juicios y se ha logrado disminuir el pasivo contingente, en favor de los intereses de la institución.

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.

- ❖ En lo que se refiere a Bienes en Comodato que ascienden a 897,553,814 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la institución.

Presupuestarias:

- ❖ El saldo a diciembre 2018 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**

(Pesos)

Cuenta	Concepto	2017	2018
Ley de Ingresos			
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	4,264,572,481	4,391,393,228
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-290,835,274	-118,870,428
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	216,127,653	154,689,544
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-4,189,864,860	-4,427,212,344
Presupuesto de Egresos			
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-4,264,572,481	-4,391,393,228
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	290,835,274	118,870,428
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-216,127,653	-154,689,544
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	4,189,864,860	4,427,212,344

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

- La entidad gozará de autonomía de gestión para el cabal cumplimiento de su objeto, y de los objetivos y metas señalados en sus programas. Al efecto, contará con una administración ágil y eficiente y se sujetará a sistemas de control. Es considerada una entidad apoyada, ya que recibe Transferencias y Subsidios con cargo al PEF y genera ingresos propios que se obtienen principalmente por ventas de Bienes Muebles, donativos, intereses nominales y otros conceptos que no son parte del objeto social de la CONAFOR.
- El presupuesto original aprobado para la CONAFOR en el ejercicio 2018 fue de 4,391,393,228 pesos de recursos fiscales y propios. Durante el periodo enero-diciembre de 2018 el presupuesto registró ajustes incrementándose con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 4,546,082,772 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
 - Se aplica la 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 2018, 2017 y 2016 fue del 4.83 %, 6.77% 3.36%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 14.96% al 31 de diciembre de 2018.
 - 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 Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (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, 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
 - 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 la 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 PÚBLICA 2018

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
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

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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20

FUENTE: Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación del 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 (BANORTE) suple en sus funciones a NAFIN para todos los efectos legales que conlleva.
 - ❖ Con fecha 25 de junio de 2018, se celebra el convenio modificadorio con BANORTE, con el objeto de ampliar la vigencia del Mandato hasta el día 25 de junio de 2023.
 - ❖ 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 Bienes Muebles, 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

- Derivado del recorte presupuestal en el ejercicio 2019 con relación al 2018 que asciende en promedio al 33.3%, así como a la política de austeridad de la administración pública, la institución enfrentó recortes significativos de personal, principalmente en las Gerencias Estatales, recortando a la mitad el número de personas contratadas para atender la difusión, dictamen y supervisión de los programas sujetos a reglas de operación (eventuales dígito 7).

Este recorte se origina por la fuerte reducción presupuestaria en el rubro de subsidios por lo que parecería proporcional al número de proyectos a dictaminar y supervisar durante el 2019. Sin embargo, no considera los apoyos aún vigentes de ejercicios anteriores que durante este ejercicio requieren seguimiento para concluir satisfactoriamente.

En consecuencia, las Gerencias Estatales sufrieron una reestructuración de funciones por lo que será necesario modificar la Estructura Orgánica de CONAFOR con el fin de contribuir al logro de los objetivos establecidos por la presente administración.

- Pronunciamiento Contable. En el ejercicio 2018 se publicaron en el Diario Oficial de la Federación modificaciones importantes a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad complementaria emitida por el CONAC, así mismo la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicó el “Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal” con el propósito de coadyuvar en el registro de las operaciones contables de las entidades del Sector Paraestatal Federal y la rendición de cuentas. Derivado de lo anterior se realizaron los cambios correspondientes en la aplicación contable-presupuestal, mismos que no afectan sustancialmente los registros de la CONAFOR, en cuanto a las modificaciones de los momentos contables de los ingresos los cambios entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2019.

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 07 de marzo de 2019.

Autorizó: Alma Guadalupe Godoy Ramos
Coordinación General de Administración

Elaboró: Tania A. Limón Magaña
Gerencia de Recursos Financieros