

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 49,037,515 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, transferencias otorgadas, otras cuentas por pagar, 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 2019 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 2,077,449 pesos, se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019	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	16	1,848	157	752	940		
Tesorería de la Federación	1,696,345	60,082	60,082				
Eva Guadalupe Barrios Gonzalez	77,742						
León Jorge Castaños Martinez	28,004						
Carlos Gonzalez Barrios		2,890	2,890				
Claudio Rafael Calderon		5,940	5,940				
Gobierno del Estado de Baja California		1,765,448		1,765,448			

CUENTA PÚBLICA 2019

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Jose Antonio Gutierrez Bucio		4,649		4,649		
Marcos Miguel Esquivel Coello		3,581	3,581			
Nazario Alberto Gutierrez Hernandez		1,461	1,461			
Nelly Sepúlveda Valle		1,685	1,685			
Rodolfo Romero Ortiz		2,720	2,720			
Wilbert Téllez Pascual		3,398	3,398			
Yuleana Díaz Gonzalez		6,370		6,370		
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,019,483	2,077,449	81,914	1,777,219	940	217,376
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-217,376	-217,376				-217,376 *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por 81,914 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para realizar el pago de retenciones, recurso para viáticos y gastos en proceso de recuperación mismos que fueron recibidos y pagados en enero 2020.

El saldo por 1,777,219 pesos con antigüedad menor a 180 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para reintegrar y recurso para viáticos y gastos en proceso de recuperación.

El saldo por 940 pesos con antigüedad menor a 365 días se integra principalmente de recurso por comisiones bancarias en proceso de recuperación.

El saldo de 217,376 pesos con antigüedad mayor a 365 días, corresponde a adeudos considerados de difícil cobro 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, los cuales están en proceso de litigio. Los 91,065 pesos, corresponden al pago realizado indebidamente por el exfuncionario derivado de la captura errónea de los datos bancarios para pago a un beneficiario del Mandato Fondo Forestal Mexicano (FFM), 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; los 75,800 pesos y 50,511 pesos se integran por saldos determinados por el Órgano Interno de Control mediante auditoría realizada del periodo 2004-2006, la Gerencia Estatal de Oaxaca sigue atenta a 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 correspondiente a dichos saldos.

CUENTA PÚBLICA 2019

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 7,520,773 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019	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
Exprab CO, S.A. de C.V.		3,367,360	3,367,360			
Fadefeh, S.A. de C.V.		2,293,437	2,293,437			
Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios	1,859,976	7,520,773	5,660,797			1,859,976

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El monto con vencimiento menor a 90 días por 5,660,797 pesos, se conforma por anticipos de obra en proceso de amortización.

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, también se conforma de 1,312,793 pesos correspondiente al anticipo de obra de la Gerencia Estatal de Quintana Roo otorgado a la empresa "Grupo Jalisco Constructor, S.A. de C.V., respecto a este proceso ya fue emitida la sentencia a favor de CONAFOR, por el monto antes mencionado más el pago de intereses, gastos y costas.

➤ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Inventarios asciende a la cantidad de 20,051,660 pesos el cual se integra de la siguiente manera:

INVENTARIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Inventario de Mercancías Terminadas	4,656,470	6,232,964
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	14,443,934	13,818,696
Total Inventarios	19,100,404	20,051,660

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 Reforestación y Restauración de Cuencas Hidrográficas 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 2019 en las cuentas de Almacenes asciende a la cantidad de 2,506,778 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

ALMACENES		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2018	2019
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	3,216,142	2,506,778
Total Almacenes	3,216,142	2,506,778

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, vestuario y uniformes, etc.

➤ Inversiones Financieras.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos cuenta del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, ascienden a la cantidad de 6,929,042,513 pesos.

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL		
(Pesos)		
Concepto	2018	2019
Mandato Fondo Forestal Mexicano	6,585,101,269	6,929,042,513
Total	6,585,101,269	6,929,042,513

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- 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.
- La CONAFOR a través del Programa Nacional Forestal (PRONAFOR) desarrolla, favorece e impulsa las actividades productivas, de protección, conservación y restauración en materia forestal, utilizando como instrumento el FFM para canalizar subsidios a los beneficiarios del PRONAFOR sujeto a Reglas de Operación, dando certeza y seguridad jurídica a los participantes.
- De conformidad al artículo 217 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (RLFPRH), el PRONAFOR, vinculado al FFM, se encuentra registrado con la clave P200916RHQ00016 en el Módulo de Fideicomisos del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), submódulo Programas Reglas de Operación.

CUENTA PÚBLICA 2019

- El FFM cumple con lo establecido en el artículo 9 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH) presentando informes trimestrales y la evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), y no duplica funciones, fines y estructuras orgánicas existentes en la Administración Pública Federal.
- El Mandatario registra todas las operaciones del FFM 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 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”.
- ❖ El saldo reportado por el Mandatario del FFM en su respectivo balance general al cierre de diciembre 2019 asciende a la cantidad de 6,929,389,686 pesos, se integra con los siguientes programas:

MANDATO FORESTAL MEXICANO BALANCE GENERAL MANDATARIO (Pesos)

Programa	2018	2019
Servicios Ambientales	1,953,900,973	1,998,396,590
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	612,417,002	646,256,804
Programa de desarrollo forestal	2,471,087	1,373,043
Compensación Ambiental	2,883,927,691	3,451,783,312
Reforestación	48,619,598	21,544,310
Suelos	21,637,264	
Sanidad	17,870,149	2,988,991
Plantaciones Forestales Comerciales	476,981,393	407,825,290
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	1,318,977	3,341,783
Desistimientos y cancelaciones	1,035,037	2,111,497
Capacitación	4,255,824	11,644,569
Incendios	1,199,915	414,848
Restauración	315,235,636	164,192,201
Fomento a la producción	244,230,723	76,174,280
Transformación y mercados		44,211,462
Manejo Forestal Comunitario		97,130,706
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	6,585,101,269	6,929,389,686

FUENTE: Estados Financieros Mandatario Fondo Forestal Mexicano.

El saldo por la cantidad de 6,929,389,686 pesos corresponde al monto reportado por el mandatario en su respectivo balance general, la diferencia de 347,173 pesos respecto al saldo contable corresponde a las solicitudes de retiro que se reflejaron en el FFM en el siguiente mes, “Recurso considerado presupuestalmente en el ejercicio 2019 y financieramente reintegrado por el FFM en 2020”

El saldo por programa es el acumulado de los recursos asignados en varios ejercicios fiscales, para el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas multianuales autorizados, cuyos lineamientos de aplicación se establecen en las Reglas de Operación correspondientes.

CUENTA PÚBLICA 2019

El saldo del programa de Compensación Ambiental se obtiene del monto económico de la Compensación Ambiental relativa al Cambio de Uso de Suelo en Terrenos Forestales a que se refiere el artículo 98 de la LGDFS y el artículo 141 de su Reglamento (RLGDFS), dicho recurso es destinado a actividades de reforestación o restauración y mantenimiento de los ecosistemas afectados, actividades que realiza la CONAFOR de acuerdo a lo que refiere el último párrafo del artículo 149 del RLGDFS.

Los recursos asignados y depositados en el FFM se formalizan con la firma de Convenios de Concertación o Colaboración, según corresponda; y son entregados a los beneficiario vía transferencia electrónica, misma que se realiza de forma automatizada a través de los sistemas de pago de apoyos de la CONAFOR y el Mandatario.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

❖ Bienes Muebles y Activos Intangibles.

- El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a 1,206,412,032 pesos, en Activos Intangibles a 208,800 pesos, y su correspondiente depreciación y amortización a -991,404,173 pesos, se integran de la siguiente forma:

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)

Concepto	2018	2019	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	127,764,269	126,944,547	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	117,455	117,455	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	27,818,020	27,853,740	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	41,688,606	41,740,557	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,589,150	1,874,092	33%
Aparatos Deportivos	2,112,807	2,077,927	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	4,582,599	4,680,497	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,113,401	1,455,656	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	39,855,444	39,859,137	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	422,795	422,795	20%
Vehículos y Equipo Terrestre	769,341,331	749,274,930	20%
Carrocerías y Remolques	14,457,100	14,457,100	20%
Equipo Aeroespacial	161,931	161,931	20%
Embarcaciones	1,133,400	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte	4,733,234	4,733,234	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	81,197	81,197	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,608,265	1,608,265	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	28,508,438	28,589,491	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	22,012,105	21,952,897	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	109,271,827	108,878,301	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	21,206,849	21,239,974	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	6,350,146	6,253,224	10%

CUENTA PÚBLICA 2019

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019	Porcentaje Depreciación
Otros Equipos	1,029,846	1,011,610	10%
Equinos	10,075	10,075	20%
Total Bienes Muebles	1,226,970,290	1,206,412,032	
Software	208,800	208,800	25%
Total Activos Intangibles	208,800	208,800	
Suma cifra histórica	1,227,179,090	1,206,620,832	
Reexpresión de cifra histórica			
Subtotal	1,227,179,090	1,206,620,832	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-894,681,565	-991,404,173	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada			
Total Neto	332,497,525	215,216,659	

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 2019, 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 2019 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a la cantidad de 1,206,412,032 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	2018	2019
Mobiliario y Equipo de Administración	197,270,895	196,538,844
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,397,957	10,088,172
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	40,278,239	40,281,932
Vehículos y Equipo de Transporte	789,826,997	769,760,596
Equipo de Defensa y Seguridad	81,197	81,197
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	189,987,475	189,533,761
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	117,455	117,455
Activos Biológicos	10,075	10,075

CUENTA PÚBLICA 2019

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Suma de Bienes Muebles	1,226,970,290	1,206,412,032

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,206,412,032	1,206,412,032	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.
 - El saldo contable al cierre de diciembre 2019 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 -93,876,802 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 2019	Total Bienes Inmuebles 2018
	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			1,069,650	47,960,811	48,140,002
Campamento Forestal San Antonio de las Minas	382,150			-1,530,821	2,998,209		467,981	1,381,557	1,429,981
Centro Regional del Manejo del Fuego Región Sureste	923,067	572,535	645,821	1,646,620	13,316,410		2,070,251	15,034,202	15,549,294
Gerencia Estatal Campeche y Campamento Forestal San Joaquín (Antes Vivero Forestal y Campamento San	3,913,435	5,150,754	4,374,937	1,633,033	17,210,230		3,809,440	28,472,949	29,239,150

CUENTA PÚBLICA 2019

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2019	Total Bienes Inmuebles 2018
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Joaquín)									
Edificio Calle del Oro Cenefor 15	1,182,686	2,715,597	4,562,515	1,767,754			1,363,656	8,864,896	9,073,795
Edificio Calle del Oro Cenefor 17	1,060,372	2,433,254	4,247,075	986,437			1,127,394	7,599,744	7,772,450
Edificio Calle del Oro Cenefor 19	935,578	2,146,886	3,888,792	789,949			1,007,886	6,753,319	6,907,717
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,260		2,373,733	6,106,809	54,804,862	55,716,294
Gerencia Estatal Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste	15,141,288	11,390,313	4,795,032	14,416,260	21,318,277	1,455,719	3,755,779	64,761,110	66,098,586
Gerencia Estatal Colima y Campamento Forestal		10,625,540		9,621,924			1,137,793	19,109,671	19,427,195
Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal)	595,760	9,892,240	1,181,506	540,866			236,826	11,973,546	12,030,384
Campamento Forestal Los Altares	492,800	12,794		306,092			36,195	775,491	785,592
Campamento Forestal Ojito de Camellones.		922,600		5,301,447			481,106	5,742,941	5,917,888
Gerencia Estatal Durango	3,647,640	35,367,360		3,632,145	19,201,424		2,854,217	58,994,352	59,747,860
Campamento Forestal y Torre de Observación Santa Rosa	5,718	95,298		1,323,766			252,510	1,172,272	1,215,956
Centro de Formación Forestal CEFOFOR, Promotoría y Centro Regional del Manejo de Fuego Occidente	9,118,915	21,847,206	10,315,870	20,584,412			4,673,668	57,192,735	58,212,445
Gerencia Estatal Jalisco y Vivero El Centinela.	4,981,730	20,535,910	8,615,580	3,231,007	8,296,452		3,660,554	42,000,125	42,664,846
Oficinas Centrales	88,496,118	38,923,591	71,757,020	69,595,475	17,646,991		23,630,796	262,788,399	268,035,382
Gerencia Estatal Estado de México Vivero Forestal y Pozo de Agua Lerma o Los Patos		93,172,640		12,787,673			2,256,715	103,703,598	104,125,592

CUENTA PÚBLICA 2019

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2019	Total Bienes Inmuebles 2018
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Dos Aguas	737	23,973		39,554	1,231,946		252,034	1,044,176	1,086,136
Centro de Capacitación Forestal CECFOR No. 1 y Promotoría	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		12,878,412	208,438,812	210,542,431
Inmueble Ciudad Hidalgo	934	74,246						75,180	75,180
Campamento Forestal El Centenario	8,135,454		675,360	6,977,447			1,357,740	14,430,521	14,683,064
Vivero Forestal Galeana	2,508,000		362,070	366,362			155,107	3,081,325	3,105,364
Vivero Forestal Santiago	22,065,075							22,065,075	21,955,757
Campamento Forestal Tlaxiaco		86,944						86,944	86,944
Oficinas No. 26 Norte	1,123,976	210,135	1,241,314	2,960,183			725,429	4,810,179	4,948,829
Campamento Forestal José María Morelos	11,330	299,565		1,772,512			126,735	1,956,672	2,015,165
Campamento Forestal Playa del Carmen	1	3,234,882		1,091,230			78,023	4,248,090	4,284,100
Gerencia Estatal Quintana Roo y Campamento Forestal Yaax-che Los Mangos	384,579	5,660,946	928,059	13,918,404	19,611,861	1,564,972	5,703,126	36,365,695	37,502,819
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I	532,800	5,896,296						6,429,096	6,429,096
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	16,933,057	830,137	1,202,317	-1,660,321	20,846,328		2,852,075	35,299,443	35,972,258
Campamento Forestal Álamos	35,491	9,188	91,556	115,043			43,696	207,582	214,400
Gerencia Estatal Tabasco y Campamento Forestal Tamulté	10,836,876	12,080,197	2,945,568	3,101,774			1,166,926	27,797,489	27,997,051
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción I	134,792	2,147,690						2,282,482	2,282,482
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción II	105,719	3,043,035						3,148,754	3,148,754

CUENTA PÚBLICA 2019

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2019	Total Bienes Inmuebles 2018
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Maltrata	6,720	171,987	61,475	75,105			8,001	307,286	311,793
Campamento Forestal Huayacocotla	43,901	914,051	123,536	573,486			50,517	1,604,457	1,627,459
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4	175,000	5,275,000		191,395	7,393,996		563,215	12,472,176	12,722,494
Gerencia Estatal Veracruz y Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez.	6,458,954	124,900	1,282,390	6,215,142			698,575	13,382,811	13,630,229
Gerencia Estatal Yucatán y Vivero Forestal San José Teoch	17,542,566	21,292,638		38,980,106	18,018,952		7,217,965	88,616,297	90,497,264
Total Bienes Inmuebles	303,213,875	470,399,163	145,662,829	285,046,330	177,826,399	5,394,424	93,876,802	1,293,666,218	1,313,638,574
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 2019, 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 2019 la CONAFOR no tuvo movimientos en el valor de los inmuebles, solo la aplicación de las depreciaciones correspondientes.

El saldo contable al cierre de diciembre 2019 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:

CUENTA PÚBLICA 2019

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019
Terrenos	773,613,038	773,613,038
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	608,535,558	608,535,558
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,382,148,596	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
Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,387,543,020	1,387,543,020

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2019:

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. Bugambillas, C.P. 21395, Mpio. de Mexicali.	Baja California
2	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
3	Campamento Forestal y Promotoría Forestal Escárcega (antes Vivero).	Federal	Calle 33 entre 24 y 26 Col. Morelos, C.P. 24350, Campeche.	Campeche
4	Vivero Forestal El Esfuerzo.	Federal	Km. 3 Carretera, Colima-Jiquilpan, Col. El Tecolote, C.P.28090, Colima.	Colima

**INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
5	Inmueble La Primavera.	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Col. El Poblado, C.P. 28402, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
6	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
7	Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Álvarez.	Federal	Av. Prolongación de Insurgentes, S/N, Col. Mariscal, C.P. 40930, Atoyac de Álvarez.	Guerrero
8	Gerencia Estatal Guerrero.	Federal	Av. Ruffo Figueroa S/N, Col. Burócratas, Chilpancingo. C.P. 39090.	Guerrero
9	Vivero Forestal Huejutla.	Federal	Carretera Huejutla – Chalahuiyapa, Col. Todos Por Hidalgo, C.P. 43000, Huejutla de Reyes, Hidalgo S/N.	Hidalgo
10	Bosque El Centinela.	Federal	Ubicado en el Camino a Bosque San Isidro S/N, Col. Bosques del Centinela, Mpio. de Zapopan.	Jalisco
11	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.	México
12	Inmueble Jilotepec (antes Campamento y Vivero)	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Ejido Jilotepec, C.P. 54254, Jilotepec.	México
13	Vivero Forestal San Cayetano	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col. San Cayetano, C.P. 51020, Localidad Villa de Allende.	México
14	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, C.P.62360, Cuernavaca.	Morelos
15	Vivero Forestal Camichín de Jauja.	Federal	Km. 2 Carretera a Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, C.P. 63508, Tepic.	Nayarit
16	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2.	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa, C.P. 71220.	Oaxaca
17	Vivero y Promotoría Forestal Ixtepec.	Federal	José Murat No.1, Col. Moderna, C.P.70110, en la Ciudad de Ixtepec.	Oaxaca
18	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
19	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	2018	2019
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Mario Alberto Medina Caballero	-91,065	-91,065
Total	-217,376	-217,376

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 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 2019 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo asciende a 50,897,582 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	2018	2019
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente	98,297	990,539
Seguridad Social y Seguros por pagar		330
Total Servicios Personales	98,297	990,869

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo de 990,869 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 2020.

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

CUENTA PÚBLICA 2019

- A diciembre 2019, 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	2018	2019	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Tesorería de la Federación	488,676					
Reintegro del Ejercicio 2013		1,765,448		1,765,448		
Varios proveedores por pagar con saldo menor a 90 días	8,274	35,604,552	35,604,552			
Varias Transferencias Otorgadas por pagar con saldo menor a 90 días		106,000	106,000			
Otras cuentas por pagar con saldo menor a 90 días		8,923,019	8,923,019			
CFE Suministrador de Servicios Básicos	267,113					
SEMARNAT-Comisión Nacional del Agua Organismo de Cuenca Península de Yucatán	9,802					
Maria Teresa Flores Cabral						
Total Cuentas por Pagar	773,865	46,399,019	44,636,571	1,765,448		

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo con antigüedad menor a 180 días corresponde a reintegros por economías del ejercicio 2013 del cual se otorgó línea de captura y está pendiente de liquidar.

- 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	2018	2019
ISR Retenido		19,407
ISR Laudos	1,852,788	2,804
IVA Retenido		21,354
Prestamos PRESTA-MELO SAPI de CV	178,415	
Impuesto Sobre Nóminas	2,215,588	3,333,528
Pensión alimenticia	30,078	29,115
Embargo al salario	61,105	67,390
Impuesto cedular	2,209	655
Cuotas al ISSSTE		31,645

CUENTA PÚBLICA 2019

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Prestamos FONACOT		1,541
Fondo de Ahorro Capitalizable		255
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	4,340,183	3,507,694

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 Corto Plazo.
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre en la cuenta de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo asciende a la cantidad de 5 pesos, corresponde a Recurso de FONDEN por remanente de redondeo por pago de retenciones administrado por la entidad.
- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo.
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2019 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo asciende a la cantidad de 6,929,042,513 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.

“Sin información que revelar”.
- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.
 - ❖ El saldo contable a diciembre 2019, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 3,977,819,159 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,923,174,616	1,394,743,728
Ingresos Financieros	8,968,729	8,643,727

CUENTA PÚBLICA 2019

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019
Otros ingresos y Beneficios Varios	4,519,648,470	2,574,431,704
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,451,791,815	3,977,819,159

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas, así como transferencias al exterior, asciende a un monto de 1,394,743,728 pesos.

➤ Otros Ingresos y Beneficios.

El monto por 2,574,431,704 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 8,643,727 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 2019, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 4,117,358,897 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,212,577,062	970,636,474
Materiales y Suministros	152,622,911	59,412,247
Servicios Generales	556,712,475	356,961,902
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	10,740,156	6,283,485
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	50,000,000	
Transferencias al Exterior	4,517,298	3,886,894
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	155,318,526	139,539,738
Otros Gastos	4,464,621,913	2,580,638,157

CUENTA PÚBLICA 2019

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,607,110,341	4,117,358,897

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 970,636,474 pesos, Materiales y Suministros 59,412,247 pesos, Servicios Generales 356,961,902 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Ayudas Sociales 6,283,485 pesos y Transferencias al Exterior 3,886,894 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 139,539,738 pesos, gastos de recursos propios y rendición de cuentas del FFM por 2,580,638,157 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 -139,539,738 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 2019 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,868,797,571 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2018	2019
Patrimonio Contribuido:		
Anticipos	1,859,976	7,520,773
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	19,100,404	20,051,660
Almacenes de Materiales y suministros	3,216,142	2,506,778
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,097,527	632,097,527
Bienes muebles	1,226,970,290	1,206,412,032
Software	208,800	208,800

CUENTA PÚBLICA 2019

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Total Patrimonio	1,883,453,139	1,868,797,571

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación con el ejercicio anterior radica principalmente en la disminución en 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 2019 es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	3,410,239	49,036,910	45,626,671
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica		600	600
Depósitos de fondos de terceros y otros		5	5
Total de Efectivo y Equivalentes	3,410,239	49,037,515	45,627,276

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

- ❖ Al cierre de diciembre 2019 no se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio no se aprobó presupuesto para estos conceptos.

CUENTA PÚBLICA 2019

ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2018	2019
Muebles de Oficina y Estantería	142,134	
Equipo de administración		
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	14,414	
Equipos y Aparatos Audiovisuales		
Mobiliario		
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipo Médico y de Laboratorio	1,075,755	
Automóviles y Equipo Terrestres	4,584,500	
Maquinaria y Equipo Agropecuario		
Maquinaria y equipo de construcción		
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	11,693,361	
Herramientas y máquinas herramienta		
Otros bienes muebles	119,999	
Total	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	2018	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-155,266,326	-139,487,538
Amortización	-52,200	-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	-155,318,526	-139,539,738

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- ❖ En el ejercicio fiscal 2019 se asignaron recursos fiscales de la fuente de financiamiento 1 por 27,400,625 pesos, de los cuales se incorporaron 13,837,611 pesos al préstamo I-872-MX y 13,563,015 pesos para el préstamo E-11-MX, ambos del Proyecto de Desarrollo

Sustentable para las Comunidades Rurales de Zonas Semiáridas (Regiones Norte y Mixteca "PRODEZSA") financiados por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola y ejecutados por la CONAFOR. Con fundamento en el artículo 159 penúltimo párrafo del RLFPRH, dichos importes fueron presentados y desembolsados en el segundo semestre al citado Organismo Financiero Internacional.

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 2019.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios	3,047,579,337
2. Más ingresos contables no presupuestarios	2,392,935,207
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	2,392,935,207
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	1,462,695,385
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,462,695,385
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	3,977,819,159

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.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	3,001,952,061
2. Menos egresos presupuestarios no contables	1,417,068,110

CUENTA PÚBLICA 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
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	1,455,774,414	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	-38,706,304	
3. Más gastos contables no presupuestales		2,532,474,946
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	139,539,738	
Provisiones		
Disminución de inventarios	2,006,124	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	2,390,929,084	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		4,117,358,897

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 2,867,203,892 pesos, ingresos propios por 180,375,445 pesos y operaciones ajenas por -45,627,276 pesos.

Los Otros egresos presupuestales no contables se integran de -45,627,276 pesos de operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en Flujo de Efectivo, así como 1,260,175 pesos de entradas de Almacenes por adquisiciones menos consumos del año actual y Anticipos por 5,660,797.

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.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

Contables:

- ❖ A diciembre 2019, 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 331 demandantes vigentes con juicios en contra de la CONAFOR, los cuales se estima a la fecha representan un importe de 416,610,998 pesos.
 - En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales el 12 de junio de 2019, el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Tercer Circuito, emitió resolución definitiva negando el amparo A.D 275/2017 promovido por Pastos y Jardines Estrella de México, S.A. de C.V. resolución que no admite recurso legal alguno, por lo tanto es un asunto totalmente concluido, en consecuencia la reclamación patrimonial resulto improcedente.

JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

2018		2019		Antigüedad			
				De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Juicios Laborales		Juicios Laborales					
3 demandantes menor a 90 días	974,110	106 demandantes menor a 90 días	160,409,982	160,409,982			
7 demandantes mayor a 91 días	5,124,792	71 demandantes mayor a 91 días	31,868,006		31,868,006		
3 demandantes mayor a 181 días	1,228,622	38 demandantes mayor a 181 días	41,323,395			41,323,395	
108 demandantes mayor a 365 días	161,889,257	116 demandantes mayor a 365 días	183,009,615				183,009,615
Total de Juicios Laborales	169,216,781	Total de Juicios Laborales	416,610,998	160,409,982	31,868,006	41,323,395	183,009,615
Juicios Patrimoniales		Juicios Patrimoniales					
1 caso mayor a 365 días	49,165,609	0 caso mayor a 365 días					
Total de Juicios Patrimoniales	49,165,609	Total de Juicios Patrimoniales					
Total Pasivos Contingentes	218,382,390	Total Pasivos Contingentes	416,610,998	160,409,982	31,868,006	41,323,395	183,009,615

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El incremento de juicios laborales, se debe principalmente a la restricción que existió por parte de la SHCP para la recontractación del personal eventual en las Gerencias Estatales, por lo que al fenecer la vigencia de los contratos por tiempo definido demandaron la reinstalación o el pago de la indemnización legal por despido injustificado, lo anterior a pesar de que se ofreció el pago de las prestaciones a que tuvieron derecho de acuerdo a la naturaleza del contrato y de conformidad a la Ley Federal de Remuneraciones, como consecuencia se incrementó el pasivo

contingente, una estrategia para disminuir dicho pasivo, es a través de la implementación de los medios alternativos de solución de controversias, con el fin de conciliar los intereses de ambas partes y de dar por concluidos los juicios, logrando ahorros a la entidad ante la perspectiva de obtener laudos desfavorables.

- ❖ En lo que se refiere a Bienes en Comodato que ascienden a 896,929,932 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la Conafor.

Presupuestarias:

- ❖ El saldo a diciembre 2019 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**

(Pesos)

Cuenta	Concepto	2018	2019
Ley de Ingresos			
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	4,391,393,228	3,165,227,033
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-118,870,428	-225,117,341
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	154,689,544	107,469,645
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-4,427,212,344	-3,047,579,337
Presupuesto de Egresos			
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-4,391,393,228	-3,165,227,033
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	118,870,428	225,117,341
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-154,689,544	-107,469,645
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	4,427,212,344	3,047,579,337

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

- La CONAFOR prepara sus Estados Financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales aplicables, en consecuencia, en cumplimiento de las disposiciones legales a que está sujeta en virtud de su carácter de entidad paraestatal.
- Los Estados Financieros del ente proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

- El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.
- De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

- 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 2019 fue de 3,165,227,033 pesos de recursos fiscales y propios. Durante el periodo enero-diciembre de 2019 el presupuesto registró ajustes incrementándose con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 3,272,696,678 pesos.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

- La CONAFOR fue creada mediante decreto del Ejecutivo Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2001; se constituyó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya coordinación sectorial 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.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- De conformidad con su decreto de creación, la CONAFOR tiene como objeto desarrollar, favorecer e impulsar las actividades productivas, de conservación y de restauración en materia forestal, así como participar en la formulación de los planes y programas y en la aplicación de la política de desarrollo forestal sustentable.
- La misión de la CONAFOR es; para el bienestar de la población: impulsar el manejo forestal comunitario, fomentar el aprovechamiento sustentable de los recursos forestales y la integración y desarrollo de cadenas productivas y redes de valor, apoyar y promover la conservación, protección y restauración forestal y avanzar en la construcción de valores y responsabilidad ambiental de la sociedad.

- 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; 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.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Los Estados Financieros se preparan de conformidad con lo establecido en la LGCG, en la normatividad emitida conjuntamente por la SHCP y la Secretaría de la Función Pública (SFP), en la 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.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- La CONAFOR durante este ejercicio y los años subsecuentes tomará las medidas necesarias y aplicará en lo que corresponda, la normatividad que publique el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con el propósito de llevar a cabo la “Armonización de la Contabilidad Gubernamental”.

- ❖ A continuación se describen las políticas de contabilidad más importantes utilizadas por la CONAFOR:
 - Las principales diferencias entre las prácticas de contabilidad gubernamental y las Normas de Información Financiera aceptadas en México se resumen a continuación:
 - El tratamiento contable de las obligaciones de carácter laboral establecido por las Normas de Información Financiera, requiere el registro de los Pasivos por retiro determinado mediante cálculo actuarial. La CONAFOR, en apego a la NIFGG SP 05, no reconoce ningún Pasivo por este concepto.
 - Cumplimiento de disposiciones legales: la entidad debe observar las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción, en su registro y en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestario.
 - Control presupuestal: corresponde al sistema administrativo el registro presupuestario de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto y su vinculación con el avance físico – financiero de los proyectos programados.
 - Reexpresión de los Estados Financieros.
 - 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 2019, 2018 y 2017 fue del 2.83%, 4.83 %, 6.77%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 14.43% al 31 de diciembre de 2019.
 - 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.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

- “Sin información que revelar”.

8. 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:

CUENTA PÚBLICA 2019

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
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

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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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: Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación del Consejo Nacional de Armonización Contable.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

- Actualmente la entidad cuenta con un Mandato denominado “Fondo Forestal Mexicano” constituido para el desarrollo de los programas de la CONAFOR según se describe a continuación:
 - ❖ Contrato de Mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la CONAFOR (Mandante) y Nacional Financiera S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo (NAFIN) (Mandatario).
 - ❖ A partir del 10 de julio de 2013 se pacta el convenio de sustitución de Mandatario, por lo que Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple (BANORTE) suple en sus funciones a NAFIN para todos los efectos legales que conlleva.
 - ❖ Con fecha 25 de junio de 2019, se celebra el convenio modificatorio 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.

10. 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.

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

- “Sin información que revelar”.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

- “Sin información que revelar”.

13. PROCESO DE MEJORA

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

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

- “Sin información que revelar”.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

- La CONAFOR se ha visto seriamente afectada en su presupuesto desde 2017. En 2019 tuvo un recorte presupuestario del 30.8% con relación al 2018, presentando también una reducción presupuestal de 9.8% en el presupuesto asignado para año 2020 con relación al año 2019.
- Derivado de las políticas de austeridad de la presente administración, en 2019 las Gerencias Estatales sufrieron recortes de personal y reestructuración de funciones, centralizando la operación administrativa y modificando la Estructura Orgánica, por lo cual se encuentra en proceso la actualización de procedimientos para fortalecer a la institución con el fin de optimizar los tiempos y recursos, así como maximizar el uso de las tecnologías de información con las que ya cuenta, y contribuir al logro de las metas establecidas.
- Así mismo, se encuentra en proceso de aprobación una nueva estructura estatal conformada por promotorías ubicadas en zonas de gran importancia forestal. Este nuevo modelo organizacional permitirá una mayor cercanía y mejor atención para los habitantes de las comunidades forestales, fomentando un enfoque de desarrollo territorial integral que mejore las condiciones de vida de los habitantes de estas zonas.

16. PARTES RELACIONADAS

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

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos, su emisión fue autorizada el 4 de marzo de 2020.

Autorizó: Alma Gpe. Godoy Ramos
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

Elaboró: Tania A. Limón Magaña
Gerente de Programación y Presupuesto