

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 2020 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 8,202,781 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, 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 2020 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 2,026,555 pesos, se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020	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	1,849	29	29			
Tesorería de la Federación	60,082	2,096	2,096			
León Jorge Castaños Martínez		23,200	23,200			
Carlos Gonzalez Barrios	2,890					
Claudio Rafael Calderon	5,940					
Gobierno del Estado de Baja California	1,765,448	1,765,448				1,765,448

CUENTA PÚBLICA 2020

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020	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					
Jesús Jonatán Maldonado Hernández		4,032	4,032			
Marcos Miguel Esquivel Coello	3,581					
Mayra Leticia Vazquez Barragan		6,590	6,590			
Nazarío Alberto Gutierrez Hernandez	1,461					
Nelly Sepúlveda Valle	1,685					
Rodolfo Romero Ortiz	2,720					
Salles Sainz Grant Thornton, S.C.		6,063	6,063			
Sergio Justino Avalos Felix		1,721	1,721			
Wilbert Téllez Pascual	3,398					
Yuleana Diaz Gonzalez	6,370					
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	2,077,449	2,026,555	43,731			1,982,824
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 43,731 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para realizar el pago de reintegros, recurso para viáticos y gastos en proceso de recuperación mismos que fueron recibidos y pagados en enero 2021.

El saldo de 1,982,824 pesos con antigüedad mayor a 365 días corresponden a adeudos considerados de difícil cobro, se compone de recurso por 1,765,448 pesos del Gobierno del Estado de Baja California para reintegrar, así como de los adeudos por parte del 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 1,765,448 pesos corresponden al Juicio Civil Ordinario No. 114/2019, en contra del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Baja California y del H. Ayuntamiento Constitucional de Mexicali, Baja California, por el cumplimiento del Convenio Específico de Coordinación en acatamiento al contenido del anexo 30 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013, a efecto de que reintegre los recursos no ejercidos en dicho convenio, los demandados promovieron incidente de incompetencia por declinatoria; los 91,065 pesos se derivan del pago indebido (doble pago) realizado por el exfuncionario Mario Alberto Medina Caballero originado por la captura errónea de los datos bancarios para el pago de apoyos a un beneficiario de programa de la CONAFOR operados mediante Mandato Fondo Forestal Mexicano (FFM), derivado de lo anterior, se promovió el Juicio Civil Ordinario en contra de la beneficiaria Maritza Castañeda Islas,

CUENTA PÚBLICA 2020

por el pago indebido recibido, mismo que fue agotado en todas sus etapas procesales, se emitió sentencia a favor de la CONAFOR. Se están realizando las gestiones en la ciudad de Tlaxcala, Tlaxcala, donde se tiene conocimiento que habita, a efecto de cerciorarse si la demandada cuenta con bienes en dicho estado, en caso de ser positivo se procederá a la ejecución de la sentencia; los 75,800 pesos y 50,511 pesos se integran por saldos determinados mediante una auditoría al periodo 2004-2006 realizada por el Órgano Interno de Control a la Gerencia Estatal Oaxaca, se encuentra pendiente la presentación del informe requerido por la Agencia del Ministerio Público. 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.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2020 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	2019	2020	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					
Fadefeh, S.A. de C.V.	2,293,437					
Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios	7,520,773	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 Coahuila, entregado al proveedor Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V., se están realizando las gestiones necesarias con el objeto de encontrar el domicilio de la empresa, a efecto de presentar nuevamente la demanda., también se conforma de 1,312,793 pesos correspondiente al anticipo de obra de la Gerencia Estatal Quintana Roo otorgado a la empresa "Grupo Jalisco Constructor, S.A. de C.V., actualmente dentro del litigio correspondiente se ha dictado sentencia favorable para la CONAFOR, por el monto antes mencionado más el pago de intereses, gastos y costas, se presentó al Juzgado la Planilla de liquidación para su aprobación, el Juez designó perito en discordia a efecto de que lo auxilie en la cuantificación de la planilla y proceder a su calificación.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Inventarios asciende a la cantidad de 16,710,960 pesos el cual se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2020

INVENTARIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2019	2020
Inventario de Mercancías Terminadas	6,232,964	3,079,355
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	13,818,696	13,631,605
Total Inventarios	20,051,660	16,710,960

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 Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable, 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 2020 en las cuentas de Almacenes asciende a la cantidad de 898,905 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

ALMACENES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2019	2020
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,506,778	898,905
Total Almacenes	2,506,778	898,905

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, herramientas menores, vestuario y uniformes, etc.

➤ Inversiones Financieras.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos cuenta del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, asciende a la cantidad de 7,216,016,045 pesos.

**FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**
(Pesos)

Concepto	2019	2020
Mandato Fondo Forestal Mexicano	6,929,042,513	7,216,016,045
Total	6,929,042,513	7,216,016,045

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 Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable, sujeto a Reglas de Operación, 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, 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 Programa Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable, 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.
 - 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 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BANORTE, División Fiduciaria, 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 2020 asciende a la cantidad de 7,216,917,950 pesos, se integra con los siguientes programas:

CUENTA PÚBLICA 2020

BALANCE GENERAL MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO

(Pesos)

Programa	2019	2020
Servicios Ambientales	1,998,396,590	1,773,927,309
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	646,256,804	671,580,315
Programa de desarrollo forestal	1,373,043	1,372,360
Compensación Ambiental	3,451,783,312	3,972,788,625
Reforestación	21,544,310	18,417,721
Suelos		
Sanidad	2,988,991	3,314,915
Plantaciones Forestales Comerciales	407,825,290	337,425,844
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	3,341,783	8,534,554
Desistimientos y cancelaciones	2,111,497	1,309,529
Capacitación	11,644,569	14,802,404
Incendios	414,848	2,308,110
Restauración	164,192,201	84,363,591
Fomento a la producción	76,174,280	40,515,492
Transformación y mercados	44,211,462	74,009,479
Manejo Forestal Comunitario	97,130,706	212,247,702
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	6,929,389,686	7,216,917,950

FUENTE: Estados Financieros elaborados por el Mandatario del Fondo Forestal Mexicano.

El saldo por la cantidad de 7,216,917,950 pesos corresponden al monto reportado por el mandatario en su respectivo balance general, la diferencia de 901,905 pesos respecto al saldo contable corresponde a las solicitudes de reintegro que se reflejan en el FFM en el siguiente mes, "Recurso considerado presupuestalmente en el ejercicio 2020 y financieramente reintegrado por el FFM en 2021".

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.

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 144 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 con 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 beneficiarios 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.

CUENTA PÚBLICA 2020

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

❖ Bienes Muebles y Activos Intangibles.

- El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a 1,196,697,490 pesos, en Activos Intangibles a 208,800 pesos, y su correspondiente depreciación y amortización a -1,054,035,056 pesos, se integran de la siguiente forma:

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)

Concepto	2019	2020	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	126,944,547	126,443,836	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	117,455	117,455	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	27,853,740	28,079,539	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	41,740,557	41,666,474	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,874,092	1,928,121	33%
Aparatos Deportivos	2,077,927	2,074,447	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	4,680,497	4,682,798	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,455,656	1,455,656	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	39,859,137	40,167,493	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	422,795	422,795	20%
Vehículos y Equipo Terrestre	749,274,930	739,438,744	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	28,589,491	28,589,491	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	21,952,897	21,953,871	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	108,878,301	108,985,514	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	21,239,974	21,242,174	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	6,253,224	6,252,270	10%
Otros Equipos	1,011,610	1,011,610	10%
Equinos	10,075	10,075	20%
Total Bienes Muebles	1,206,412,032	1,196,697,490	
Software	208,800	208,800	25%

CUENTA PÚBLICA 2020

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020	Porcentaje Depreciación
Total Activos Intangibles	208,800	208,800	
Suma cifra histórica	1,206,620,832	1,196,906,290	
Reexpresión de cifra histórica			
Subtotal	1,206,620,832	1,196,906,290	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-991,404,173	-1,054,035,056	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada			
Total Neto	215,216,659	142,871,234	

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 2020, 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 2020 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a la cantidad de 1,196,697,490 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	2019	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	196,538,844	196,189,849
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,088,172	10,141,022
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	40,281,932	40,590,288
Vehículos y Equipo de Transporte	769,760,596	759,924,410
Equipo de Defensa y Seguridad	81,197	81,197
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	189,533,761	189,643,194
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	117,455	117,455
Activos Biológicos	10,075	10,075

CUENTA PÚBLICA 2020

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020
Suma de Bienes Muebles	1,206,412,032	1,196,697,490

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2020:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,196,697,490	1,196,697,490	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.
 - El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,410,292,166 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -109,834,686 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 2020	Total Bienes Inmuebles 2019
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Bienes Inmuebles									
Vivero Forestal Pabellón de Arteaga	1,299,384	67,049,915	3,092,955	2,446,547			1,249,745	72,639,056	47,960,811
Campamento Forestal San Antonio de las Minas	382,150	1,973,850		-1,794,763	2,998,209		514,227	3,045,219	1,381,557
Centro Regional del Manejo del Fuego Región Sureste	923,067	572,535	645,821	1,646,620	13,316,410		2,585,343	14,519,110	15,034,202

CUENTA PÚBLICA 2020

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2020	Total Bienes Inmuebles 2019
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Gerencia Estatal Campeche y Campamento Forestal San Joaquín (Antes Vivero Forestal y Campamento San Joaquín)	3,913,435	6,255,090	4,374,937	2,693,285	17,210,230		4,581,472	29,865,505	28,472,949
Edificio Calle del Oro Cenefor 15									8,864,896
Edificio Calle del Oro Cenefor 17									7,599,744
Edificio Calle del Oro Cenefor 19									6,753,319
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3	29,146,407	1,772,378	9,036,893	18,582,260		2,373,733	7,018,241	53,893,430	54,804,862
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	5,093,255	63,423,634	64,761,110
Gerencia Estatal Colima y Campamento Forestal Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal)	595,760	18,473,344	1,181,506	694,084			294,929	20,649,765	11,973,546
Campamento Forestal Los Altares	492,800	571,312		516,133			48,029	1,532,216	775,491
Campamento Forestal Ojito de Camellones.	1	1,667,735		5,253,338			655,657	6,265,417	5,742,941
Gerencia Estatal Durango	3,647,640	39,580,960		4,128,063	19,201,424		3,611,816	62,946,271	58,994,352

CUENTA PÚBLICA 2020

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2020	Total Bienes Inmuebles 2019
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal y Torre de Observación Santa Rosa	5,718	95,298		1,323,766			296,195	1,128,587	1,172,272
Centro de Formación Forestal CEFOFOR, Promotoría y Centro Regional del Manejo del Fuego Occidente	9,118,915	21,847,206	10,315,870	20,584,412			5,693,377	56,173,026	57,192,735
Gerencia Estatal Jalisco y Vivero El Centinela.	4,981,730	20,535,910	8,615,580	3,231,007	8,296,452		4,325,274	41,335,405	42,000,125
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		28,877,779	257,541,416	262,788,399
Campamento Forestal Dos Aguas	737	52,918		120,311	1,231,946		294,659	1,111,253	1,044,176
Centro de Capacitación Forestal CECFOR No. 1 y Promotoría	54,322,065	103,249,131	10,235,189	42,775,516	10,735,323		14,982,031	206,335,193	208,438,812
Inmueble Ciudad Hidalgo	934	74,246						75,180	75,180
Campamento Forestal El Centenario	8,135,454	1,896,814	675,360	4,838,088			1,598,516	13,947,200	14,430,521
Vivero Forestal Galeana	2,508,000	921,003	362,070	676,111			180,849	4,286,335	3,081,325
Vivero Forestal Santiago	22,065,075							22,065,075	22,065,075
Campamento Forestal Tlaxiaco	1	200,603		2,407,769			19,864	2,588,509	86,944
Oficinas No. 26 Norte	1,123,976	210,135	1,241,314	2,960,183			864,078	4,671,530	4,810,179
Campamento Forestal José María Morelos	11,330	663,354		3,643,005			200,659	4,117,030	1,956,672

CUENTA PÚBLICA 2020

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2020	Total Bienes Inmuebles 2019
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Playa del Carmen	1	4,156,447		2,105,400			122,400	6,139,448	4,248,090
Gerencia Estatal Quintana Roo y Campamento Forestal Yaax-che Los Mangos	384,579	8,442,637	928,059	15,897,170	19,611,861	1,564,972	6,851,134	39,978,144	36,365,695
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I	532,800	7,147,800						7,680,600	6,429,096
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II	532,800	7,147,800						7,680,600	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		3,524,889	34,626,629	35,299,443
Campamento Forestal Álamos	35,491	55,711	91,556	115,959			50,522	248,195	207,582
Gerencia Estatal Tabasco y Campamento Forestal Tamulté	10,836,875	17,165,991	2,945,568	3,104,149			1,366,508	32,686,075	27,797,489
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción I	134,792	2,698,841						2,833,633	2,282,482
Inmueble para la Gerencia Estatal Tamaulipas Fracción II	105,719	3,393,722						3,499,441	3,148,754
Campamento Forestal Maltrata	6,720	171,987	61,475	75,105			12,508	302,779	307,286
Campamento Forestal Huayacocotla	43,901	914,051	123,536	573,486			73,518	1,581,456	1,604,457
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4	175,000	5,275,000		191,395	7,393,996		813,533	12,221,858	12,472,176

CUENTA PÚBLICA 2020

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2020	Total Bienes Inmuebles 2019
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Gerencia Estatal Veracruz y Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez.	6,458,954	124,900	1,282,390	6,215,142			945,994	13,135,392	13,382,811
Gerencia Estatal Yucatán y Vivero Forestal San José Tecoh	17,542,567	32,439,726		12,566,531	18,018,952		8,953,661	71,614,115	88,616,297
Total Bienes Inmuebles	300,035,241	531,740,571	132,964,448	262,331,083	177,826,399	5,394,424	109,834,686	1,300,457,480	1,293,666,218
Suma Terrenos y Construcción		831,775,812			573,121,930				
Suma Avalúos Bienes Inmuebles sin Depreciación		794,071,654							1,410,292,166

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El valor de Bienes Inmuebles a diciembre 2020, es por la cantidad de 831,775,812 pesos en valor de terrenos y 573,121,930 pesos en valor construcción.

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

- ❖ Durante el ejercicio 2020 la CONAFOR solo tuvo movimientos en el valor de avalúos de algunos inmuebles y en la aplicación de las depreciaciones correspondientes.

El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Bienes Inmuebles asciende a la cantidad de 1,410,292,166 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	2019	2020
Terrenos	773,613,038	831,775,812

CUENTA PÚBLICA 2020

INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	608,535,558	573,121,930
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,382,148,596	1,404,897,742
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	1,410,292,166

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2020:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,404,897,742	1,404,897,742	0

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

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

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
1	Gerencia Estatal Baja California.	Baja Federal	Boulevard Lázaro Cárdenas Km. 11.5, Col. Bugambilias, 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

CUENTA PÚBLICA 2020

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
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
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-Tlaminacas, 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

CUENTA PÚBLICA 2020

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
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	2019	2020
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 2020 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo asciende a 10,011,959 pesos y corresponde principalmente a Servicios Personales, Proveedores, Retenciones y Contribuciones, y Otras Cuentas por Pagar, detallándose a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2020

- Servicios Personales:

SERVICIOS PERSONALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente	990,539	255,079
Seguridad Social y Seguros por pagar	330	
Total Servicios Personales	990,869	255,079

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo de 255,079 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 2021.

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:
 - A diciembre 2020, el saldo de Proveedores 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	2019	2020	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Tesorería de la Federación		5,041,080	5,041,080			
Reintegro del Ejercicio 2013	1,765,448	1,765,448				1,765,448
Varios proveedores por pagar con saldo menor a 90 días	35,604,552	169,194	169,194			
Varias Transferencias Otorgadas por pagar con saldo menor a 90 días	106,000					
Otras cuentas por pagar con saldo menor a 90 días	8,923,019	50,895	50,895			
Maria Teresa Flores Cabral						
Total Cuentas por Pagar	46,399,019	7,026,617	5,261,169			1,765,448

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo con antigüedad mayor a 365 días corresponde a reintegros por economías del ejercicio 2013 del cual se otorgó línea de captura y está pendiente de liquidar por parte del Gobierno del estado de Baja California, mencionado en la nota correspondiente a los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

CUENTA PÚBLICA 2020

- 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	2019	2020
ISR Retenido	19,407	
ISR Laudos	2,804	730
IVA Retenido	21,354	
Seguros Banorte SA de CV Grupo Financiero Banorte		22,994
Impuesto Sobre Nóminas	3,333,528	2,578,328
Pensión alimenticia	29,115	24,163
Embargo al salario	67,390	68,029
Impuesto cedular	655	307
Cuotas al ISSSTE	31,645	35,712
Prestamos FONACOT	1,541	
Fondo de Ahorro Capitalizable	255	
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	3,507,694	2,730,263

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.

“Sin información que revelar”.

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

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2020 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo asciende a la cantidad de 7,216,016,045 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 2020, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 3,062,522,470 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,394,743,728	1,268,381,183
Ingresos Financieros	8,643,727	785,318
Otros ingresos y Beneficios Varios	2,574,431,704	1,793,355,969
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,977,819,159	3,062,522,470

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 1,268,381,183 pesos.

- Otros Ingresos y Beneficios.

El monto por 1,793,355,969 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 785,318 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 2020, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 3,156,134,668 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2020

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	970,636,474	978,171,620
Materiales y Suministros	59,412,247	41,993,453
Servicios Generales	356,961,902	243,867,305
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	6,283,485	11,177,935
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias al Exterior	3,886,894	4,866,123
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	139,539,738	93,612,198
Otros Gastos	2,580,638,157	1,782,446,034
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,117,358,897	3,156,134,668

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 978,171,620 pesos, Materiales y Suministros 41,993,453 pesos, Servicios Generales 243,867,305 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Ayudas Sociales 11,177,935 pesos y Transferencias al Exterior 4,866,123 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 93,612,198 pesos, gastos de recursos propios y rendición de cuentas del FFM por 1,782,446,034 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 -93,612,198 pesos se deben 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 2020 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,832,596,644 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

**APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**
(Pesos)

Concepto	2019	2020
Patrimonio Contribuido:		
Anticipos	7,520,773	1,859,976
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	20,051,660	16,710,960
Almacenes de Materiales y suministros	2,506,778	898,905
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	632,097,527	616,220,512
Bienes muebles	1,206,412,032	1,196,697,490
Software	208,800	208,800
Total Patrimonio	1,868,797,571	1,832,596,644

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación con el ejercicio anterior radica principalmente en la disminución en Anticipos, Inventarios, 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 2020 es como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2020

EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2019	2020	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	49,036,910	8,202,781	-40,834,129
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	49,037,515	8,202,781	-40,834,734

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

- ❖ Al cierre de diciembre 2020 no se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio no se aprobó presupuesto para estos conceptos.
- ❖ 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	2019	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-139,487,538	-93,599,148
Amortización	-52,200	-13,050
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	-139,539,738	-93,612,198

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

➤ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- ❖ En el concepto de Subsidios y Subvenciones del ejercicio fiscal 2020 se asignaron recursos fiscales de la fuente de financiamiento 1 por 3,149,657 pesos, de los cuales se incorporaron 1,754,883 pesos al préstamo I-872-MX y 1,394,774 pesos para el préstamo E-11-MX, ambos del Proyecto de Desarrollo Sustentable para las Comunidades Rurales de Zonas Semiáridas (Regiones Norte y Mixteca) financiados por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) y ejecutados por la CONAFOR. Dichos importes fueron presentados y desembolsados al citado Organismo Financiero Internacional en el segundo semestre de 2020, en apego a lo dispuesto en el artículo 159 penúltimo párrafo del RLFPRH.

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 2020.

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**
(Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios	2,521,784,526
2. Más ingresos contables no presupuestarios	1,748,370,831
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	1,748,370,831
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	1,207,632,887
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,207,632,887
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	3,062,522,470

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, y recurso enviado al FFM, así como sus respectivos reintegros.

CUENTA PÚBLICA 2020

- 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 2020 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		2,562,619,260
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,248,467,621
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	1,207,593,870	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	40,873,751	
3. Más gastos contables no presupuestales		1,841,983,029
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	93,612,198	
Provisiones		
Disminución de inventarios	1,694,953	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	1,746,675,878	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		3,156,134,668

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

CUENTA PÚBLICA 2020

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 2,495,789,044 pesos, ingresos propios por 25,995,482 pesos y operaciones ajenas por 40,834,734 pesos.

Los Otros egresos presupuestales no contables se integran de 40,834,734 pesos de operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en Flujo de Efectivo, así como 39,017 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 Amortización de Anticipos de años anteriores.

**INTEGRACIÓN ANALÍTICA DE LOS CONCEPTOS QUE COMPONEN LOS RUBROS DE
"OTROS"
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)**

Concepto	Importe
a) Otros ingresos contables no presupuestarios	0
"Sin información que revelar"	
b) Otros ingresos presupuestarios no contables	1,207,632,887
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,207,593,870
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	39,017
c) Otros egresos presupuestales no contables	40,873,751
Operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en flujo de efectivo	40,834,734
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	39,017
d) Otros gastos contables no presupuestales	1,746,675,879
Amortización de anticipos años anteriores	5,660,797
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (Rendición de cuentas)	1,741,015,082

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

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

Contables:

CUENTA PÚBLICA 2020

- ❖ A diciembre 2020, 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 363 demandantes vigentes con juicios en contra de la CONAFOR, los cuales se estima a la fecha representan un importe de 424,787,922 pesos.

JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

2019	2020	Antigüedad					
		De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días		
Juicios Laborales	Juicios Laborales						
106 demandantes menor a 90 días	3 demandantes menor a 90 días	1,647,224	1,647,224				
71 demandantes mayor a 91 días	15 demandantes mayor a 91 días			10,242,227			
38 demandantes mayor a 181 días	16 demandantes mayor a 181 días				12,821,281		
116 demandantes mayor a 365 días	329 demandantes mayor a 365 días				400,077,190		
Total de Juicios Laborales	Total de Juicios Laborales	416,610,998	424,787,922	1,647,224	10,242,227	12,821,281	400,077,190
Juicios Patrimoniales	Juicios Patrimoniales						
0 caso mayor a 365 días	0 caso mayor a 365 días						
Total de Juicios Patrimoniales	Total de Juicios Patrimoniales						
Total Pasivos Contingentes	Total Pasivos Contingentes	416,610,998	424,787,922	1,647,224	10,242,227	12,821,281	400,077,190

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Para dar atención a los pasivos contingentes por demandas laborales, se sugieren las siguientes estrategias:

Analizar la posibilidad de asignar presupuesto para la implementación de la estrategia de conciliación de intereses de los casos en curso para priorizar aquellos donde pudiera maximizarse el beneficio para la entidad.

Atender las solicitudes de conciliación “a petición de parte” a través de convenios, confirmando la factibilidad presupuestal y dando cumplimiento a las etapas establecidas en el decreto por el que se establecen las acciones administrativas de la Administración Pública Federal, o bien, notificando de la imposibilidad financiera institucional en cumplimiento a lo previsto por el artículo 8° Constitucional.

Fortalecer la defensa jurídica de los intereses del organismo en materia laboral para la atención de los litigios vigentes, a través de la contratación de personal jurídico en todos los Estados para atender las múltiples audiencias, reforzando la defensa jurídica de los casos laborales y otros asuntos legales.

CUENTA PÚBLICA 2020

- En lo que se refiere a Bienes en Comodato que ascienden a 936,156,815 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la CONAFOR.

Presupuestarias:

- ❖ El saldo a diciembre 2020 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuenta	Concepto	2019	2020
Ley de Ingresos			
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	3,165,227,033	2,986,244,132
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-225,117,341	-374,004,518
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	107,469,645	-90,455,088
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-3,047,579,337	-2,521,784,526
Presupuesto de Egresos			
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-3,165,227,033	-2,986,244,132
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	225,117,341	374,004,518
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-107,469,645	90,455,088
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	3,047,579,337	2,521,784,526

FUENTE: Estados Financieros y Presupuestarios 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 2020 fue de 2,986,244,132 pesos de recursos fiscales y propios. Durante el periodo enero-diciembre de 2020 el presupuesto registró ajustes disminuyéndose con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 2,895,789,044 pesos.
- Situación y afectaciones por el COVID-19
 - ❖ A finales del 2019 en el mes de diciembre, Wuhan, China se convirtió en el epicentro de un brote de neumonía de etiología desconocida que no cedía ante tratamientos actualmente utilizados. En pocos días los contagios aumentaron exponencialmente, no solo en China Continental sino también en diferentes países. El agente causal fue identificado, un nuevo coronavirus (2019-nCoV) posteriormente clasificado como SARS-CoV2 causante de la enfermedad COVID-19. El 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de Salud declara a esta enfermedad como una pandemia.

La Secretaría de Salud en México, publicó con fecha 24 de marzo de 2020, el “Acuerdo por el que se establecen las medidas preventivas que se deberán implementar para la mitigación y control de los riesgos para la salud que implica la enfermedad por el virus SARS-CoV2 (COVID-19)”.

- Esta situación tuvo varias afectaciones para la entidad, en relación a su operación se mencionan las siguientes:
 - Los procesos de contrataciones de personal continuaron realizándose con normalidad a través de estrategias electrónicas, sin embargo, sí hubo disminución en el número de contratación de plazas vacantes para su ocupación.
 - Afectaciones presupuestarias por las decisiones tomadas desde Presidencia en el “DECRETO por el que se establecen las medidas de austeridad que deberán observar las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal (D.O.F. 23/04/2020)” por la reducción del 75% en gastos de operación y subsidios de parte de la SHCP, disminuyendo la actividad en la entidad.
 - Retraso en trámites de regularización de inmuebles, bajas documentales, programa archivístico, inventarios, por las medidas de distanciamiento establecidas y suspensión de plazos de entidades y dependencias en sus trámites, así como desabasto de insumos de papelería por falta de presupuesto.

- En la ejecución de obra pública para el “mantenimiento, conservación y rehabilitación de inmuebles operativos” el proceso de contratación se vio afectado principalmente por la adecuación en la forma de integrar los proyectos ejecutivos y las visitas a los inmuebles para los levantamientos de necesidades derivado de las medidas para el combate de la enfermedad.
- Se suspendieron los plazos establecidos en las reglas de operación para el otorgamiento de subsidios del Programa Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable. En un principio se exceptuaron de la suspensión los programas de Sanidad e Incendios. Sin embargo, como la contingencia continuó, se empezaron a habilitar algunos procesos y conceptos, regularizando la operación en todas las categorías en el mes de julio. Como resultado de esta suspensión, tanto la firma de convenios como los avances en campo y entregables documentales sufrieron un retraso, especialmente aquellos apoyos relacionados con la organización de cursos y talleres.

Este retraso en la entrega de avances y firma de convenios se agudizó por el cierre de la Procuraduría Agraria y la imposibilidad de registrar las nuevas Asambleas como órganos de representación. Buscando soluciones a esta situación, CONAFOR y la Procuraduría Agraria definieron que, para aquellos ejidos y comunidades sin el registro de sus Asambleas, el subsidio fuera otorgado y validado por los órganos de vigilancia de estos núcleos agrarios.

Finalmente, la demora en gestiones legales y operativas de los subsidios otorgados se tradujeron en un retraso en la programación y ejecución de pagos, tanto iniciales de los proyectos asignados en el ejercicio 2020, como finales de proyectos asignados en ejercicios anteriores.

- Se concedió dilación procesal de los juicios seguidos por la Coordinación General Jurídica, es decir, suspensión de términos, plazos y procedimientos que las autoridades federales y estatales acordaron, en acatamiento a las instrucciones giradas por la Secretaría de Salud, la CONAFOR emitió acuerdos en los que suspendió plazos y términos relacionados con la substanciación de los actos y procedimientos administrativos, relacionados con Recursos de Revisión, Procedimientos de Rescisión Administrativa y Reclamación Patrimonial.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

- La CONAFOR fue creada mediante decreto del Ejecutivo Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 4 de abril de 2001; se constituyó como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya coordinación sectorial corresponde a la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (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.

- Derivado de las políticas de austeridad de la presente administración, desde el 2019 las Gerencias Estatales han sufrido 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, el nuevo modelo de atención con un enfoque cercano a la gente a través de la instalación de promotorías ubicadas en zonas de gran importancia forestal, permitirá una mayor presencia 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.

Aunado a ello, el esquema de extensionismo forestal establece un nexo directo en las comunidades forestales, identificando desde el interior de éstas los requerimientos de apoyo para detonar su desarrollo.

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 LGCC, 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 2020, 2019 y 2018 fue del 3.15%, 2.83%, 4.83 %, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 10.81% al 31 de diciembre de 2020.
- 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:

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

CUENTA PÚBLICA 2020

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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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 Educativo 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 Vídeo	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo 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

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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20

FUENTE: 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 2018, 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.

- ❖ El FFM no tiene personalidad jurídica propia. Opera a través de un Comité Mixto con representación del sector público federal, organizaciones privadas y sociales de productores forestales. Es administrado por personal de la CONAFOR, sin duplicar funciones, fines ni estructuras orgánicas.
- ❖ De conformidad a lo estipulado en el artículo 140 de la LGDFS, el patrimonio del FFM está integrado por las aportaciones de Gobierno Federal; las contribuciones Estatales y Municipales; los créditos y apoyos de organismos nacionales e internaciones; las aportaciones y donaciones públicas y privadas; los recursos provenientes de Cambio de Uso de Suelo, de conformidad con lo establecido en el artículo 98 de la LFDPS; los ingresos excedentes de CONAGUA de conformidad al artículo 223 de la Ley Federal de Derechos; rendimientos, entre otros.
- ❖ El total de recursos federales se encuentra invertido en la TESOFE, de conformidad a lo determinado en el convenio suscrito con el Mandatario, para la administración de los fondos, mismos que son depositados directamente a cuenta de los beneficiarios por transferencia electrónica conforme al avance en las obras y el cumplimiento de las obligaciones de acuerdo a las Reglas de Operación.
- ❖ El FFM queda excluido de la extinción prevista en el “Decreto por el que se ordena la extinción o terminación de los fideicomisos públicos, mandatos públicos y análogos”, publicado en el DOF el 2 de abril de 2020, ya que dicho instrumento se encuentra constituido por mandato de la LGDFS en su artículo 139, situación prevista en el artículo 5 del mismo Decreto. Lo anterior fue confirmado por la SHCP mediante el oficio 100.-110 de fecha 15 de mayo de 2020.

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-presupuesta” 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 el año 2017; en el 2020 por la reducción del 9.7% del presupuesto autorizado modificado al cierre con relación al año 2019, principalmente en los rubros de subsidios y gastos de operación (capítulos 2000 y 3000), presentando también una disminución del 5.3% en el presupuesto asignado para el año 2021.
- En el primer trimestre del 2021 se disminuye el patrimonio de la CONAFOR por la venta de helicóptero bimotor, a través de un convenio de colaboración entre el Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado (INDEP) (antes Servicio de Administración y Enajenación de Bienes) y la CONAFOR, el pago se recibirá hasta que se cumplan los procesos internos de parte del INDEP.
- Se cuenta con cinco incidentes de no acatamiento al laudo en trámite, en los cuales ya se les hizo entrega a los trabajadores de las cantidades liquidadas señaladas en el laudo, sin embargo, de resultar procedentes los incidentes antes señalados, se les tiene que cubrir el importe de la Indemnización Constitucional, restando el importe líquido del laudo que ya fue entregado.

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 11 de marzo de 2021.

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

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