

**COMISIÓN NACIONAL FORESTAL  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
(PESOS)**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

➤ Efectivo y Equivalentes.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 5,822,071 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 2021 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 2,031,661 pesos, se integra como sigue:

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES  
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL  
(Pesos)**

Concepto	2020	2021	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	29	7		7		
Tesorería de la Federación	2,096	41,753		41,753		
León Jorge Castaños Martínez	23,200					
Jesús Jonatán Maldonado Hernández	4,032					
Mayra Leticia Vazquez Barragan	6,590					
Salles Sainz Grant Thornton, S.C.	6,063					

## CUENTA PÚBLICA 2021

### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Sergio Justino Avalos Félix	1,721					
Argentina Contreras Salgado		13	13			
Gobierno del Estado de Baja California	1,765,448	1,765,448				1,765,448
José Luis Soto Infante		7,064	7,064			
<b>Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>2,026,555</b>	<b>2,031,661</b>	<b>48,837</b>			<b>1,982,824</b>
<b>Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>-217,376</b>	<b>-217,376</b>				<b>-217,376</b> *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por 48,837 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 2022.

El saldo de 1,982,824 pesos con antigüedad mayor a 365 días corresponde 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 y se detallan a continuación:

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, se dictó resolución Interlocutoria por parte del Juzgado Quinto de Distrito en la que declaró procedente la excepción de Incompetencia hecha valer por los demandados, por lo cual, la CONAFOR interpuso demanda de Amparo Directo mismo que se registró bajo el número 172/2021 del índice del Sexto Tribunal Colegiado de Baja California, se turnó para ponencia con el Magistrado, se encuentra en espera de la resolución.

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, por el pago indebido recibido, mismo que fue agotado en todas sus etapas procesales, se emitió sentencia a favor de la CONAFOR, la Directora

## CUENTA PÚBLICA 2021

de Notarías y Registro Público del Estado de Tlaxcala notificó a CONAFOR los bienes encontrados a favor de Maritza Castañeda Isla, por lo que se encuentra en trámite 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, el agente del Ministerio Público de la Federación, adscrita a la Unidad del Sistema Procesal Inquisitivo Mixto de Oaxaca, emitió el oficio 340/2011 mediante el cual determinó el no ejercicio de la acción penal, en virtud de que aun pudiendo ser delictivos la conducta o los hechos de los servidores públicos inculcados, resulta imposible la prueba de su existencia por obstáculo material.

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 2021 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 3,239,336 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS  
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**  
(Pesos)

Concepto	2020	2021	Vencimientos			
			De 1 a 90	De 91 a 180	De 181 a 365	Mayor a 365
<b>Anticipos</b>						
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
La forestal de provincia de Avalos S de PR de RL		1,191,812	1,191,812			
Productores de plantas forestales y otros SPR de RL		46,166	46,166			
Vivero apantle S de PR de RL		141,382	141,382			
<b>Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios</b>	<b>1,859,976</b>	<b>3,239,336</b>	<b>1,379,360</b>			<b>1,859,976</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El monto con vencimiento menor a 90 días por 1,379,360 pesos, se conforma por anticipos de planta 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 Coahuila, entregado al proveedor Grupo Constructor Savelma, S.A. de C.V., se continúa Indagando el domicilio de la empresa a efecto de obtener su nuevo domicilio y presentar de nuevo la demanda, ya que se decretó la caducidad de la instancia, debido a que no se pudo emplazar a la demandada por ilocalizable, 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 Décimo de Distrito en Materia Administrativa, Civil y del Trabajo en el Estado de Jalisco,

## CUENTA PÚBLICA 2021

designó perito en rebeldía a efecto de que lo auxiliara en la cuantificación de la planilla, el perito en rebeldía compareció a aceptar el cargo conferido.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).
  - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Inventarios asciende a la cantidad de 15,001,569 pesos el cual se integra de la siguiente manera:

<b>INVENTARIOS</b>		
<b>COMISIÓN NACIONAL FORESTAL</b>		
(Pesos)		
<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Inventario de Mercancías Terminadas	3,079,355	2,857,047
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	13,631,605	12,144,522
<b>Total Inventarios</b>	<b>16,710,960</b>	<b>15,001,569</b>

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.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Almacenes asciende a la cantidad de 2,024,221 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

<b>ALMACENES</b>		
<b>COMISIÓN NACIONAL FORESTAL</b>		
(Pesos)		
<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	898,905	2,024,221
<b>Total Almacenes</b>	<b>898,905</b>	<b>2,024,221</b>

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, de procesamiento en equipos y bienes informáticos, refacciones y accesorios para equipo de cómputo, herramientas menores, vestuario y uniformes, etc.

- Inversiones Financieras.

## CUENTA PÚBLICA 2021

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos cuenta del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, asciende a la cantidad de 8,070,996,988 pesos.

### FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,216,016,045	8,070,996,988
<b>Total</b>	<b>7,216,016,045</b>	<b>8,070,996,988</b>

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 2021 asciende a la cantidad de 8,072,686,903 pesos, se integra con los siguientes programas:

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BALANCE GENERAL MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO (Pesos)

Programa	2020	2021
Servicios Ambientales	1,773,927,309	2,802,166,183
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	671,580,315	680,549,148
Programa de desarrollo forestal	1,372,360	1,335,420
Compensación Ambiental	3,972,788,625	3,872,898,160
Reforestación	18,417,721	2,902,020
Sanidad	3,314,915	4,937,171
Plantaciones Forestales Comerciales	337,425,844	316,180,112
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	8,534,554	7,116,843
Desistimientos y cancelaciones	1,309,529	3,716,853
Capacitación	14,802,404	13,466,596
Incendios	2,308,110	17,735,483
Restauración	84,363,591	83,870,088
Fomento a la producción	40,515,492	18,260,486
Transformación y mercados	74,009,479	51,545,016
Manejo Forestal Comunitario	212,247,702	195,206,692
Administración		800,632
<b>Total Mandato Fondo Forestal Mexicano</b>	<b>7,216,917,950</b>	<b>8,072,686,903</b>

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

El saldo por la cantidad de 8,072,686,903 pesos corresponden al monto reportado por el mandatario en su respectivo balance general, la diferencia de 1,689,915 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 2021 y financieramente reintegrado por el FFM en 2022".

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 Compensación ambiental así como para la protección de Recursos forestales, de acuerdo con lo que refieren los artículos 152 y 153 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 2021

La variación en el saldo del Mandato del Fondo Forestal Mexicano en el periodo 2021-2020 se debe principalmente a la ampliación líquida al presupuesto de 2021 para el Pago por Servicios Ambientales (PSA); así también, al retraso en la programación y ejecución de pagos, tanto iniciales de los proyectos asignados en el ejercicio 2021, como finales de proyectos asignados en ejercicios anteriores, consecuencia de la extensión de la contingencia presentada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19).

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

❖ Bienes Muebles y Activos Intangibles.

- El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a 1,189,626,353 pesos, en Activos Intangibles a 208,800 pesos, y su correspondiente depreciación y amortización a -1,082,859,694 pesos, se integran de la siguiente forma:

### BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	126,443,836	126,368,078	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	117,455	117,455	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	28,079,539	25,961,266	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	41,666,474	41,885,155	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,928,121	1,934,452	33%
Aparatos Deportivos	2,074,447	2,067,838	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	4,682,798	4,648,305	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,455,656	1,456,552	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	40,167,493	40,064,374	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	422,795	423,595	20%
Vehículos y Equipo Terrestre	739,438,744	736,310,059	20%
Carrocerías y Remolques	14,457,100	14,457,100	20%
Equipo Aeroespacial	161,931		20%
Embarcaciones	1,133,400	1,133,400	20%
Otros Equipos de Transporte	4,733,234	4,668,834	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	81,197	17,197	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,608,265	1,418,900	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	28,589,491	28,646,400	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	21,953,871	21,818,602	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	108,985,514	107,783,983	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios	21,242,174	21,237,572	10%

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021	Porcentaje Depreciación
Eléctricos			
Herramientas y Máquinas Herramienta	6,252,270	6,186,038	10%
Otros Equipos	1,011,610	1,011,123	10%
Equinos	10,075	10,075	20%
<b>Total Bienes Muebles</b>	<b>1,196,697,490</b>	<b>1,189,626,353</b>	
Software	208,800	208,800	25%
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>208,800</b>	<b>208,800</b>	
<b>Suma cifra histórica</b>	<b>1,196,906,290</b>	<b>1,189,835,153</b>	
Reexpresión de cifra histórica			
<b>Subtotal</b>	<b>1,196,906,290</b>	<b>1,189,835,153</b>	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-1,054,035,056	-1,082,859,694	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada			
<b>Total Neto</b>	<b>142,871,234</b>	<b>106,975,459</b>	

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 2021, 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 2021 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a la cantidad de 1,189,626,353 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	2020	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	196,189,849	194,214,498
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,141,022	10,107,148
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	40,590,288	40,487,969

## CUENTA PÚBLICA 2021

### INTEGRACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Vehículos y Equipo de Transporte	759,924,410	756,569,393
Equipo de Defensa y Seguridad	81,197	17,197
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	189,643,194	188,102,618
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	117,455	117,455
Activos Biológicos	10,075	10,075
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>1,196,697,490</b>	<b>1,189,626,353</b>

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2021:

### PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,189,626,353	1,189,626,353	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- ❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.
  - El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,589,874,300 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -130,288,748 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 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
<b>Bienes Inmuebles</b>									
Promotoría de desarrollo forestal en el estado de Aguascalientes y Vivero	1,299,384	66,934,610	3,092,954	2,436,533			1,432,466	72,331,015	72,639,056

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Forestal Pabellón de Arteaga. Campamento Forestal San Antonio de las Minas y Promotoría Ensenada. Vivero Forestal San José Viejo.	382,150	1,969,100		-1,735,390	2,998,209		554,431	3,059,638	3,045,219
Centro Regional del Manejo del Fuego Región Sureste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Campeche y Campamento Forestal San Joaquín (Antes Vivero Forestal y Campamento San Joaquín).	1	2,624,981		95,131			1,805	2,718,308	
Centro Regional del Manejo del Fuego Región Sureste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Campeche y Campamento Forestal San Joaquín (Antes Vivero Forestal y Campamento San Joaquín).	923,067	2,757,516	645,821	293,520	13,316,410		3,094,316	14,842,018	14,519,110
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal.	3,913,435	9,159,456	4,374,937	2,538,008	17,210,230		5,381,380	31,814,686	29,865,505
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal.	29,146,407	12,836,878	9,036,893	22,919,018		2,373,733	8,091,726	68,221,203	53,893,430
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal.	15,141,288	20,166,019	4,795,032	22,195,948	21,318,277	1,455,719	6,750,240	78,322,043	63,423,634
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal. Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal).	1	13,420,301		8,591,456			1,738,384	20,273,374	18,792,148
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste. Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal. Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal).	595,760	19,787,633	1,181,507	756,889			357,341	21,964,448	20,649,765

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Los Altares.	492,800	585,899		518,117			65,078	1,531,738	1,532,216
Campamento Forestal Ojito de Camellones.	1	1,881,205		5,307,995			829,468	6,359,733	6,265,417
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Durango y Centro Regional de Manejo de Fuego Región Norte.	3,647,640	43,326,460		3,806,412	19,201,424		4,379,035	65,602,901	62,946,271
Campamento Forestal y Torre de Observación Santa Rosa.	5,718	481,259		1,830,231			356,915	1,960,293	1,128,587
Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Alvarez.	1	1,988,791		4,000,883			87,940	5,901,735	
Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Guerrero.	1	4,316,206		16,933,629			366,837	20,882,999	
Centro de Formación Forestal CEFOFOR, CRMF y Promotoría Zapotlán el Grande.	9,118,915	37,718,113	10,315,870	19,876,768			6,697,336	70,332,330	56,173,026
Oficinas Centrales.	88,496,118	51,965,665	71,757,020	71,040,687	17,646,991		34,191,733	266,714,748	257,541,416
Gerencia Estatal Jalisco y Vivero El Centinela.	4,981,730	118,565	8,615,580	8,724,093	8,296,452		5,152,376	25,584,044	41,335,405
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de México Vivero Forestal y Pozo de Agua Lerma o Los Patos.	1	119,329,995		9,286,615			3,027,420	125,589,191	103,281,605
Campamento Forestal Dos Aguas.	737	53,652		165,930	1,231,946		339,660	1,112,605	1,111,253

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Centro de Capacitación Forestal CECFOR No. 1 y Promotoría Uruapan. Inmueble Ciudad Hidalgo.	54,322,065	116,731,669	10,235,189	38,402,839	10,735,323		17,057,016	213,370,069	206,335,193
Campamento Forestal El Centenario.	934	214,302						215,236	75,180
Vivero Forestal Galeana.	8,135,454	2,539,544	675,360	4,277,148			1,777,375	13,850,131	13,947,200
Vivero Forestal Santiago.	2,508,000	1,171,515	362,070	652,239			214,977	4,478,847	4,286,335
Campamento Forestal Tlaxiaco.	22,065,075	1,350,383		3,546,444			118,463	26,843,439	22,065,075
Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Puebla.	1	207,341		2,418,429			99,408	2,526,363	2,588,509
Campamento Forestal José María Morelos.	1,123,976	1,652,146	1,241,314	3,233,727			1,010,063	6,241,100	4,671,530
Campamento Forestal Playa del Carmen.	11,330	677,903		3,652,262			320,955	4,020,540	4,117,030
Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Quintana Roo y Campamento Forestal Yaax-che Los Mangos.	1	4,190,798		2,143,771			192,195	6,142,375	6,139,448
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I.	384,579	8,476,073	928,059	16,088,333	19,611,861	1,564,972	8,055,135	38,998,742	39,978,144
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II.	532,800	7,362,000						7,894,800	7,680,600
Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Sinaloa, Vivero Forestal Culiacán y Oficina de Incendios.	532,800	7,362,000						7,894,800	7,680,600
	16,933,057	610,519	1,202,317	1,268,894	20,846,328		4,389,680	36,471,435	34,626,629

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Álamos.	35,491	58,380	91,556	117,999			57,387	246,039	248,195
Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Tabasco y Campamento Forestal Tamulté.	10,836,875	16,553,283	2,945,568	3,172,577			1,566,713	31,941,590	32,686,075
Inmueble para promotoría de desarrollo Forestal en el estado de Tamaulipas Fracción I.	134,792	2,833,633						2,968,425	2,833,633
Inmueble para la promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Tamaulipas Fracción II.	105,719	3,607,510						3,713,229	3,499,441
Campamento Forestal Maltrata.	6,720	429,230	61,475	438,348			28,138	907,635	302,779
Campamento y promotoría Forestal Huayacocotla.	43,901	1,278,555	123,536	1,997,667			137,359	3,306,300	1,581,456
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4.	175,000	11,925,000		3,047,373	7,393,996		1,130,973	21,410,396	12,221,858
Promotoría de Desarrollo Forestal del Estado de Veracruz y Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez.	6,458,954	8,094,663	1,282,390	8,969,299			1,276,263	23,529,043	13,135,392
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Yucatán y Vivero Forestal San José Tecoh.	17,542,567	59,597,932		12,297,278	18,018,952		9,960,761	97,495,968	71,614,115
<b>Total Bienes Inmuebles</b>	<b>300,035,246</b>	<b>668,346,683</b>	<b>132,964,448</b>	<b>305,307,100</b>	<b>177,826,399</b>	<b>5,394,424</b>	<b>130,288,748</b>	<b>1,459,585,552</b>	<b>1,300,457,480</b>

## CUENTA PÚBLICA 2021

### BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2021	Total Bienes Inmuebles 2020
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
<b>Suma Terrenos y Construcción</b>		<b>968,381,929</b>			<b>616,097,947</b>				
<b>Suma Avalúos</b>		<b>973,653,783</b>							
<b>Bienes Inmuebles sin Depreciación</b>						<b>1,589,874,300</b>			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El valor de Bienes Inmuebles a diciembre 2021, es por la cantidad de 968,381,929 pesos en valor de terrenos y 616,097,947 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 2021 las principales variaciones se generaron por las actualizaciones en el valor de avalúos de algunos inmuebles y en la aplicación de las depreciaciones correspondientes.

El saldo contable al cierre de diciembre 2021 en las cuentas de Bienes Inmuebles asciende a la cantidad de 1,589,874,300 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	2020	2021
Terrenos	831,775,812	968,381,930
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	573,121,930	616,097,946
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>1,404,897,742</b>	<b>1,584,479,876</b>
Infraestructura	0	0
<b>Subtotal Infraestructura</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,394,424	5,394,424

## CUENTA PÚBLICA 2021

### INTEGRACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>5,394,424</b>	<b>5,394,424</b>
<b>Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>1,410,292,166</b>	<b>1,589,874,300</b>

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2021:

### PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,584,479,876	1,584,479,876	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 al activo no circulante conforme se vayan regularizando:

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

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
1	Promotoría de Desarrollo Forestal en el estado de Baja California.	Federal	Boulevard Lázaro Cárdenas Km. 11.5, Col. Bugambilias, C.P. 21395, Mpio. de Mexicali.	Baja California
2	Campamento Forestal y Promotoría Forestal Escárcega (antes Vivero).	Federal	Calle 33 entre 24 y 26 Col. Morelos, C.P. 24350, Campeche.	Campeche
3	Vivero Forestal El Esfuerzo.	Federal	Km. 3 Carretera, Colima-Jiquilpan, Col. El Tecolote, C.P.28090, Colima.	Colima
4	Inmueble La Primavera.	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Col. El Poblado, C.P. 28402, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
5	Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de 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

## CUENTA PÚBLICA 2021

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

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
6	Vivero Forestal Huejutla.	Federal	Carretera Huejutla – Chalahuiyapa, Col. Todos Por Hidalgo, C.P. 43000, Huejutla de Reyes, Hidalgo S/N.	Hidalgo
7	Bosque El Centinela.	Federal	Ubicado en el Camino a Bosque San Isidro S/N, Col. Bosques del Centinela, Mpio. de Zapopan.	Jalisco
8	Promotoría Local de Desarrollo Forestal “Molino de las Flores Texcoco” y Vivero Forestal	Federal	Km.3.5, Carretera Texcoco-Tlaminancas, Col. El Molino de Flores, C.P. 56249, Domicilio Conocido Texcoco.	México
9	Inmueble Jilotepec	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Ejido Jilotepec, C.P. 54254, Jilotepec.	México
10	Vivero Forestal Chapultepec.	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, C.P.62360, Cuernavaca.	Morelos
11	Vivero Forestal Camichín de Jauja.	Federal	Km. 2 Carretera a Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, C.P. 63508, Tepic.	Nayarit
12	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2.	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa, C.P. 71222.	Oaxaca
13	Vivero y Promotoría Forestal Ixtepec.	Federal	José Murat No.1, Col. Moderna, C.P.70110, en la Ciudad de Ixtepec.	Oaxaca
14	Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Tlaxcala, Vivero Forestal y Banco De Germoplasma Xocooyucan	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocooyucan, C.P. 90122, Mpio. de Ixtacuitla, Tlaxcala.	Tlaxcala
15	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.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Nombre	2020	2021
Arturo García Aguirre	-75,800	-75,800
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	-50,511
Mario Alberto Medina Caballero	-91,065	-91,065
<b>Total</b>	<b>-217,376</b>	<b>-217,376</b>

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 2021 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo asciende a 7,636,355 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	2020	2021
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente	255,079	657,219
Seguridad Social y Seguros por pagar		7,146
<b>Total Servicios Personales</b>	<b>255,079</b>	<b>664,365</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

## CUENTA PÚBLICA 2021

El saldo de 664,365 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) cuando prescriba la obligación.

- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:
  - A diciembre 2021, 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	2020	2021	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	1,587,786	1,587,307		479	
Reintegro del Ejercicio 2013	1,765,448	1,765,448				1,765,448
Varios proveedores por pagar con saldo menor a 90 días	169,194	217,617	217,617			
Otras cuentas por pagar con saldo menor a 90 días	50,895	28,589	28,589			
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>7,026,617</b>	<b>3,599,440</b>	<b>1,833,513</b>		<b>479</b>	<b>1,765,448</b>

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.

- 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	2020	2021
ISR Retenido		6,466
ISR Laudos	730	
IVA Retenido		6,896
Seguros Banorte SA de CV Grupo Financiero Banorte	22,994	22,994
Impuesto Sobre Nóminas	2,578,328	3,147,995
Pensión alimenticia	24,163	76,677

## CUENTA PÚBLICA 2021

### RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Embargo al salario	68,029	62,059
Impuesto cedular	307	204
Cuotas al ISSSTE	35,712	49,259
<b>Total Retenciones y Contribuciones por Pagar</b>	<b>2,730,263</b>	<b>3,372,550</b>

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 2021 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo asciende a la cantidad de 8,070,996,988 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 2021, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 3,828,637,340 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

## CUENTA PÚBLICA 2021

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,268,381,183	1,444,715,142
Ingresos Financieros	785,318	627,013
Otros ingresos y Beneficios Varios	1,793,355,969	2,383,295,185
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>3,062,522,470</b>	<b>3,828,637,340</b>

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 1,444,715,142 pesos.

➤ Otros Ingresos y Beneficios.

El monto por 2,383,295,185 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 627,013 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 2021, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 3,886,774,464 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

### GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	978,171,620	1,068,427,867
Materiales y Suministros	41,993,453	47,612,991
Servicios Generales	243,867,305	232,720,992
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		

## CUENTA PÚBLICA 2021

### GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	11,177,935	91,938,367
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias al Exterior	4,866,123	4,601,893
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	93,612,198	58,137,124
Otros Gastos	1,782,446,034	2,383,335,230
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,156,134,668</b>	<b>3,886,774,464</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,068,427,867 pesos, Materiales y Suministros 47,612,991 pesos, Servicios Generales 232,720,992 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Ayudas Sociales 91,938,367 pesos y Transferencias al Exterior 4,601,893 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 58,137,124 pesos, gastos de recursos propios y rendición de cuentas del FFM por 2,383,335,230 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 -58,137,124 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 2021 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,826,320,797 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

## CUENTA PÚBLICA 2021

### APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020 <sup>1/</sup>	2021 <sup>1/</sup>
Patrimonio Contribuido:		
Anticipos	1,859,976	3,239,336
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	16,710,960	15,001,569
Almacenes de Materiales y suministros	898,905	2,024,221
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	616,220,512	616,220,517
Bienes muebles	1,196,697,490	1,189,626,353
Software	208,800	208,800
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,832,596,644</b>	<b>1,826,320,797</b>

<sup>1/</sup> Los importes pueden no coincidir debido al redondeo.  
FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación con el ejercicio anterior radica principalmente en la disminución en Inventarios y Bienes muebles por bajas.

➤ 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 2021 es como sigue:

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2020	2021	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	8,202,781	5,822,071	-2,380,710
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica			
Depósitos de fondos de terceros y otros			
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>8,202,781</b>	<b>5,822,071</b>	<b>-2,380,710</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

## CUENTA PÚBLICA 2021

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 2021 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	2020	2021
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-93,599,148	-58,137,124
Amortización	-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)		
<b>Ahorro/Desahorro</b>	<b>-93,612,198</b>	<b>-58,137,124</b>

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

## V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables del ejercicio.

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>3,988,685,102</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>2,318,846,204</b>
Incremento por variación de inventarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	

## CUENTA PÚBLICA 2021

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	2,318,846,204	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>2,478,893,966</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	2,478,893,966	
<b>4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>3,828,637,340</b>

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.

➤ 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 2021 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>3,991,065,812</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>2,481,274,676</b>
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		

## CUENTA PÚBLICA 2021

### CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	2,476,018,396	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	5,256,280	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>2,376,983,328</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	58,137,124	
Provisiones		
Disminución de inventarios	370,893	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	2,318,475,311	
<b>4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>3,886,774,464</b>

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 3,959,069,545 pesos, ingresos propios por 29,615,557 pesos y operaciones ajenas por 2,380,710 pesos.

Los Otros egresos presupuestales no contables se integran de 2,380,710 pesos de operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en Flujo de Efectivo, así como 1,496,210 pesos de entradas de Almacenes por adquisiciones menos consumos del año actual y 1,379,360 pesos de anticipos.

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.

## CUENTA PÚBLICA 2021

**INTEGRACIÓN ANALÍTICA DE LOS CONCEPTOS QUE COMPONEN LOS RUBROS DE  
"OTROS"  
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL  
(Pesos)**

Concepto	Importe
<b>a) Otros ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>0</b>
"Sin información que revelar"	
<b>b) Otros ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>2,478,893,966</b>
Anticipos	1,379,360
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2,476,018,396
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,496,210
<b>c) Otros egresos presupuestales no contables</b>	<b>5,256,280</b>
Operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en flujo de efectivo	2,380,710
Anticipos	1,379,360
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,496,210
<b>d) Otros gastos contables no presupuestales</b>	<b>2,318,475,311</b>
Amortización de anticipos años anteriores	9,817,210
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (Rendición de cuentas)	2,308,658,101

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

### NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

Contables:

- ❖ A diciembre 2021, 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 388 actores en juicios laborales vigentes con juicios en contra de la CONAFOR, los cuales se estima a la fecha representan un importe de 506,655,969 pesos.

## CUENTA PÚBLICA 2021

### JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

2020	2021	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	1,647,224	7 demandantes menor a 90 días	7,552,292				
15 demandantes mayor a 91 días	10,242,227	8 demandantes mayor a 91 días	5,232,929	5,232,929			
16 demandantes mayor a 181 días	12,821,281	15 demandantes mayor a 181 días	13,376,359		13,376,359		
329 demandantes mayor a 365 días	400,077,190	358 demandantes mayor a 365 días	480,494,389		480,494,389		
<b>Total de Juicios Laborales</b>	<b>424,787,922</b>	<b>Total de Juicios Laborales</b>	<b>506,655,969</b>	<b>7,552,292</b>	<b>5,232,929</b>	<b>13,376,359</b>	<b>480,494,389</b>
Juicios Patrimoniales	Juicios Patrimoniales						
0 caso mayor a 365 días		0 caso mayor a 365 días					
<b>Total de Juicios Patrimoniales</b>		<b>Total de Juicios Patrimoniales</b>					
<b>Total Pasivos Contingentes</b>	<b>424,787,922</b>	<b>Total Pasivos Contingentes</b>	<b>506,655,969</b>	<b>7,552,292</b>	<b>5,232,929</b>	<b>13,376,359</b>	<b>480,494,389</b>

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 8º 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.

- En lo que se refiere a Bienes en Comodato que ascienden a 1,232,306,238 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la CONAFOR.

Presupuestarias:

- ❖ El saldo a diciembre 2021 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

## CUENTA PÚBLICA 2021

### CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuenta	Concepto	2020	2021
<b>Ley de Ingresos</b>			
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,986,244,132	2,762,348,480
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-374,004,518	-370,384,443
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-90,455,088	1,596,721,065
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-2,521,784,526	-3,988,685,102
<b>Presupuesto de Egresos</b>			
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,986,244,132	-2,762,348,480
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	374,004,518	370,384,443
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	90,455,088	-1,596,721,065
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	2,521,784,526	3,988,685,102

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 2021 fue de 2,762,348,480 pesos de recursos fiscales y propios. Durante el periodo enero-diciembre de 2021 el presupuesto registró ajustes aumentando con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 4,359,069,545 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:
  - En el ejercicio 2020 se suspendieron los plazos establecidos en las reglas de operación para el otorgamiento de subsidios de todos los conceptos del Programa: Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable. 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, así como los conceptos de apoyo del Componente I. Manejo Forestal Comunitario y Cadenas de Valor.

Aunque en un principio se visualizaba la regularización de los procesos de operación del Programa de Desarrollo Forestal Sustentable para el ejercicio 2021, no fue así, ya que todos los estados continuaron con semáforos amarillos y naranjas, imposibilitando la regularización de los procesos y la ejecución oportuna.

La complicación en la entrega de solicitudes, avances y firma de convenios se agudizó por el cierre de la Procuraduría Agraria desde el ejercicio 2020 y su escasa operación en el 2021, lo que derivó en 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 2021, como finales de proyectos asignados en ejercicios anteriores.

- En cuanto a Recursos Materiales hubo retraso en trámites de regularización de inmuebles, en el Programa de Disposición Final de Bienes (enajenación, donaciones, comodatos y destrucción de bienes), en trámites y autorizaciones de bajas documentales, programa archivístico y bajas de vehículos y placas, lo anterior derivado de las medidas de distanciamiento establecidas y suspensión de plazos de entidades y dependencias en la atención de trámites.
- 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.

### 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).
  - ❖ En la Primera Sesión Extraordinaria de fecha 28 de enero de 2010, la Junta de Gobierno de la CONAFOR aprobó la modificación del Estatuto Orgánico, desagregando las 13 Gerencias Regionales en 32 Gerencias Estatales.
  - ❖ Derivado de las políticas de austeridad de la presente administración, desde el 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 encuentran en proceso de actualización los 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, contribuyendo al logro de las metas establecidas.
  - ❖ Con base en el análisis y evaluación de múltiples variables económicas, sociales y ambientales, así como en la ubicación de proyectos y regiones prioritarias, a partir de 2020 se estableció un “esquema de gestión territorial” procedente de la naturaleza operativa del objeto de la CONAFOR, buscando favorecer el sector forestal para el bienestar de los habitantes de las áreas rurales y el desarrollo del país, con un enfoque cercano a la gente.
  - ❖ Por lo anterior, se promovió nuevamente la modificación al Estatuto Orgánico (aprobado en la Primera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno celebrada el 31 de marzo de 2021) para transformar las 32 Gerencias Estatales en 32 Promotorías de Desarrollo Forestal, e incorporar Promotorías Locales a fin de atender las atribuciones de la CONAFOR en el ámbito local, brindar atención y acompañamiento directo a ejidos y comunidades

### 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 2021, 2020 y 2019 fue del 7.36%, 3.15%, 2.83%, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 13.34% al 31 de diciembre de 2021.
  - 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.

## CUENTA PÚBLICA 2021

- 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
<b>1.2.3</b>	<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
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
<b>1.2.4</b>	<b>BIENES MUEBLES</b>		
<b>1.2.4.1</b>	<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
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
<b>1.2.4.2</b>	<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo</b>		
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 Educativo y Recreativo	5	20
<b>1.2.4.3</b>	<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
<b>1.2.4.4</b>	<b>Equipo de Transporte</b>		
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
<b>1.2.4.5</b>	<b>Equipo de Defensa y Seguridad</b>		
<b>1.2.4.6</b>	<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		

### PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN POR TIPO DE ACTIVO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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
<b>1.2.4.8</b>	<b>Activos Biológicos</b>		
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 LFDFS; 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-presupuestal” para el cumplimiento en tiempo real de las operaciones y generación de información financiera sobre el ejercicio de los ingresos y gastos y sobre las finanzas públicas.

### **14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

- “Sin información que revelar”.

### **15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

- “Sin información que revelar”.

### **16. PARTES RELACIONADAS**

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

### **17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

- Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos, su emisión fue autorizada el 07 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