

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 2023 en las cuentas de Efectivo y Equivalentes ascienden a la cantidad de 7,209,970 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 otras cuentas por pagar, proveedores, reintegros, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

➤ Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes asciende a un monto de 9,597,222 pesos, se integra como sigue:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023	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					
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511					
Comisiones bancarias	194	581	265	128		188
Tesorería de la Federación	898					
Gobierno del Estado de Baja California	1,765,448					
FID-BANORTE Mandato NO.744792 Mex	9,365,498	440,159	440,159			
Humberto García Lares	808					
Abdías Acevedo Vargas		938	938			
Angel de Jesus Morales Lucho		340	340			
Benito Abarca Gomez		340	340			

CUENTA PÚBLICA 2023

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Gerardo Guajardo Gonzalez		4,474	4,474			
Hector Ivan Marquez Chagoya		2,635	2,635			
Jesus Aburto Salgado		340	340			
Jose Angel Flores Arroyo		340	340			
Jose Domingo Barragan Peña		340	340			
Jose Giovanni Arizmendi Nava		340	340			
Jose Luis Hernandez Muñiz		340	340			
Juana Ramirez Vargas		340	340			
Luis Alberto Ojeda Serna		340	340			
Maria de Jesus Guerrero Jorge		340	340			
Martin Arizmendi Contreras		340	340			
Miriam Enoe de la O Cienfuegos		340	340			
Provincia de Ontario Gobierno Canadá		9,050,898	9,050,898			
Sandra Luz Alvarez Gatica		340	340			
Sergio Ojeda Serna		340	340			
Sergio Vergara Palafox		1,712	1,712			
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	11,350,222	9,597,222	9,505,841	128		91,253
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-217,376	-91,065				-91,065 *

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo por 9,505,841 pesos con antigüedad menor a 90 días se integra principalmente de recurso pendiente de recibir para realizar el pago de reintegros, recurso por recibir del Gobierno de Canadá, recurso para viáticos y gastos en proceso de recuperación, mismos que fueron recibidos y pagados en enero 2024.

El saldo por 128 pesos con antigüedad menor a 180 días se integra principalmente de recurso de comisiones bancarias en proceso de recuperación.

El saldo de 91,253 pesos con antigüedad mayor a 365 días corresponde a adeudos considerados de difícil cobro, se compone de 188 pesos de recurso de comisiones bancarias y adeudo por parte del C. Mario Alberto Medina Caballero por 91,065 pesos, el cual está en proceso de litigio y se detalla a continuación:

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 2023

por el pago indebido recibido, mismo que fue agotado en todas sus etapas procesales, se emitió sentencia a favor de la CONAFOR, la Directora de Notarías y Registro Público del Estado de Tlaxcala notificó a CONAFOR los bienes encontrados a favor de Maritza Castañeda Isla, se admitió a trámite la planilla incidental de liquidación, se solicitará al Juzgado la ejecución forzosa de la sentencia.

Derivado del análisis de recuperación de estos saldos se ha determinado la reserva de cuentas incobrables, la cual asciende a la cantidad de -91,065 pesos.

La variación en comparación al ejercicio anterior se debe principalmente a la cancelación de los siguientes saldos: recurso por 1,765,448 pesos del Gobierno del Estado de Baja California, 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 los cuales se detallan a continuación:

Los 1,765,448 pesos correspondientes 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, se canceló debido a que el área Jurídica determina que a la fecha “no se ha constituido el derecho de recibir cantidad en efectivo” , la constitución del adeudo dependerá de la resolución del Juez.

Los 75,800 pesos y 50,511 pesos determinados mediante una auditoría al periodo 2004-2006 realizada por el Órgano Interno de Control a la Gerencia Estatal Oaxaca, se canceló debido a que 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, mediante acta administrativa el área jurídica confirma que debido a que la entidad ha realizado todos los actos procesales a su alcance, se considera este asunto como definitivamente concluido.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios asciende a 3,295,696 pesos, el cual se compone de los siguientes saldos:

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

Concepto	2022	2023	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
Productores de plantas forestales y otros SPR de RL	131,574					
Vivero apantle S de PR de RL	141,382					
Ejido Aboreachi	92,757					
Exrab Co, SA de CV	6,251,078					
Forestal de San Agustín SPR de RL de CV	114,640					
Grupo de Trabajo Monte Noble SPR de RL	20,505					
Loma de San Juanita SPR de RL	145,924					

CUENTA PÚBLICA 2023

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023	Vencimientos			
			De 1 a 90	De 91 a 180	De 181 a 365	Mayor a 365
Productores Forestales Gumair SPR de RL	41,310					
Productos Integrales Diversificados de la Mixteca SPR de RL	168,026					
Servicios Productivos de Mejoramiento y Conservación Ecológica Tenencia Morelos S de SS	259,012	261,890		261,890		
Vivero Agroforestal Arborvitae del Sureste SPR de RL	57,528					
Vivero Forestal Rubio	311,730					
Vivero Forestal Valle de Ameca SPR de RL	4,345,610	192,636		192,636		
Forest Corporation OMG		138,258			138,258	
LMR Grup. SA de CV		348,048		348,048		
Topo Táctico SA de CV		371,986		371,986		
Unión de Ejidos Comunales Silvícolas de Durango Gral. Guadalupe Victoria		122,902			122,902	
Total Derechos a Recibir Bienes y Servicios	13,941,052	3,295,696		1,174,560	261,160	1,859,976

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El monto con vencimiento menor a 180 días por 1,174,560 pesos, se conforma por anticipos de planta, así como vestuario y equipo de protección en proceso de amortización.

El monto con vencimiento menor a 365 días por 261,160 pesos, se conforma por anticipos de planta de contratos plurianuales 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 han realizado diversas gestiones ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de conformidad al convenio de colaboración celebrado entre CONAFOR y el SAT; con el objeto de localizar a la empresa, dicha institución proporcionó el domicilio registrado, y en razón de que no ha prescrito el derecho para reclamar la cantidad adeudada, se promoverá nueva demanda en su contra, también se conforma de 1,312,793 pesos correspondiente al anticipo de obra en el Estado de 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, 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, se resolvió el recurso de revocación interpuesto por CONAFOR en contra del auto de fecha 15 quince de noviembre del año 2023, el juicio continúa en la etapa de ejecución de sentencia, y en razón de que la empresa demandada no dio cumplimiento voluntario con la sentencia, se solicitará al Juez autorice la ejecución forzosa.

- Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).
 - ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Inventarios asciende a la cantidad de 11,856,482 pesos el cual se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2023

INVENTARIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2022	2023
Inventario de Mercancías Terminadas	3,350,453	2,991,945
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	9,496,068	8,864,537
Total Inventarios	12,846,521	11,856,482

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 Desarrollo Forestal Sustentable para el Bienestar, 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 2023 en las cuentas de Almacenes asciende a la cantidad de 2,171,339 pesos los cuales se integran de la siguiente manera:

ALMACENES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Concepto	2022	2023
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,825,796	2,171,339
Total Almacenes	2,825,796	2,171,339

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.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos cuenta del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo, asciende a la cantidad de 6,744,699,191 pesos.

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

Concepto	2022	2023
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,121,806,486	6,744,699,191

CUENTA PÚBLICA 2023

Total **7,121,806,486** **6,744,699,191**

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 y realizando acciones para la prevención, adaptación y mitigación del cambio climático en materia forestal.
 - La CONAFOR a través del Programa “Desarrollo Forestal Sustentable para el Bienestar”, sujeto a Reglas de Operación, desarrolla, favorece e impulsa las actividades productivas, de protección, conservación, restauración, aprovechamiento sustentable, producción, comercialización y educación técnica forestal, así como las cadenas productivas y redes de valor 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 “Desarrollo Forestal Sustentable para el Bienestar”, 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) y 181 de su reglamento, presentando informes trimestrales sobre el presupuesto ejercido entregado a los beneficiarios de los programas, así como informes sobre el 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 2023 asciende a la cantidad de 6,745,139,350 pesos, se integra con los siguientes programas:

BALANCE GENERAL
MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO

(Pesos)

Programa	2022	2023
Servicios Ambientales	2,185,563,883	1,835,423,152
Fondo Patrimonial de Biodiversidad	695,573,172	741,000,335
Programa de desarrollo forestal	23,615	
Compensación Ambiental	3,745,982,648	3,657,786,415
Sanidad	3,028,689	3,288,172

CUENTA PÚBLICA 2023

BALANCE GENERAL MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO

(Pesos)

Programa	2022	2023
Plantaciones Forestales Comerciales	191,748,306	170,262,806
Desarrollo y Transferencia de Tecnología	2,589,770	2,811,734
Desistimientos y cancelaciones	279,532	1,415,544
Capacitación	4,182,574	7,514,645
Incendios	857,615	6,884,492
Restauración	94,552,642	117,733,535
Fomento a la producción	1,764,229	372,957
Transformación y mercados	41,437,458	44,486,701
Manejo Forestal Comunitario	163,587,851	156,158,862
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,131,171,984	6,745,139,350

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

El saldo por la cantidad de 6,745,139,350 pesos corresponden al monto reportado por el mandatario en su respectivo balance general, la diferencia de 440,159 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 2023 y financieramente reintegrado por el FFM en 2024".

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.

La variación en el saldo del FFM en el periodo 2023-2022 se debe principalmente al flujo de los pagos del saldo acumulado de los diferentes programas.

➤ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

❖ Bienes Muebles y Activos Intangibles.

- El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a 1,170,375,709 pesos, en Activos Intangibles a 208,800 pesos, y su correspondiente depreciación y amortización a -1,102,215,923 pesos, se integran de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023	Porcentaje Depreciación
Muebles de Oficina y Estantería	125,350,340	124,320,724.33	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	106,145	98,095.00	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	24,638,624	27,611,639.61	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	42,281,613	41,971,570.13	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,945,285	1,937,186.88	33%
Aparatos Deportivos	7,606,144	7,591,823.63	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	4,465,466	4,348,215.52	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,449,248	1,447,088.66	20%
Equipo Médico y de Laboratorio	39,958,621	39,263,180.87	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	392,345	376,081.32	20%
Vehículos y Equipo Terrestre	733,362,027	713,694,770.03	20%
Carrocerías y Remolques	14,445,900	14,445,900.40	20%
Equipo Aeroespacial			20%
Embarcaciones	1,133,400	1,133,400.00	20%
Otros Equipos de Transporte	4,521,154	5,007,955	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	17,040	4,909	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	1,415,863	1,265,863	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	28,190,603	27,623,453	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	25,712,298	25,649,747	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	104,690,425	104,174,317	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	21,198,777	21,131,481	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	6,344,000	6,318,098	10%
Otros Equipos	960,209	960,210	10%
Equinos	10,075		20%
Total Bienes Muebles	1,190,195,602	1,170,375,709	
Software	208,800	208,800	25%
Total Activos Intangibles	208,800	208,800	
Suma cifra histórica	1,190,404,402	1,170,584,509	
Reexpresión de cifra histórica			
Subtotal	1,190,404,402	1,170,584,509	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-1,097,850,493	-1,102,215,923	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada			
Total Neto	92,553,909	68,368,586	

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2023

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 de 2023.

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 2023 en las cuentas de Bienes Muebles asciende a la cantidad de 1,170,375,709 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	2022	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	192,270,576	193,903,934
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	15,466,144	15,324,315
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	40,350,966	39,639,262
Vehículos y Equipo de Transporte	753,462,481	734,282,025
Equipo de Defensa y Seguridad	17,040	4,909
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	188,512,175	187,123,169
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	106,145	98,095
Activos Biológicos	10,075	
Suma de Bienes Muebles	1,190,195,602	1,170,375,709

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

❖ Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2023:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,170,375,709	1,170,375,709	0

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

- El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso ascienden a la cantidad de 1,619,613,487 pesos y su correspondiente depreciación a un monto de -170,893,584 pesos el cual se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Bienes Inmuebles									
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Aguascalientes y Vivero Forestal Pabellón de Arteaga Campamento Forestal San Antonio de las Minas y Promotoría Ensenada Vivero Forestal San José Viejo 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)	1,299,384	69,420,869	3,092,954	2,448,352			1,797,932	74,463,627	74,646,490
	382,150	2,016,600		-1,638,925	2,998,209		642,021	3,116,013	3,160,869
	1	2,828,341		99,509			8,276	2,919,575	2,922,859
	923,067	2,815,938	645,821	-180,755	13,316,410		4,014,327	13,506,154	13,960,942
	3,913,435	10,022,011	4,374,937	2,069,986	17,210,230		6,952,916	30,637,683	31,418,303

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No. 3	29,146,407	13,037,000	9,036,893	21,858,945	2,373,733		10,251,392	65,201,586	68,673,215
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Coahuila y Centro Regional del Manejo de Fuego Región Noreste	15,141,288	20,008,397	4,795,032	22,410,943	22,773,996		10,007,568	75,122,088	78,227,146
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Colima y Campamento Forestal Bodega Málaga (Antes Vivero Forestal)	1	12,805,486		6,452,567			2,223,072	17,034,982	17,247,916
Campamento Forestal Los Altares	492,800	636,852		227,986			86,508	1,271,130	1,278,654
Campamento Forestal Ojito de Camellones.	1	2,468,248		4,717,968			1,153,835	6,032,382	6,188,075
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Durango y	3,647,640	47,305,960		4,034,427	19,201,424		5,907,585	68,281,866	69,048,649

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Centro Regional de Manejo de Fuego Región Norte Campamento Forestal y Torre de Observación Santa Rosa	5,718	479,393		1,446,515			462,938	1,468,688	1,516,423
Campamento y Promotoría Forestal Atoyac de Alvarez	1	2,109,657		4,113,175			356,631	5,866,202	6,001,937
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Guerrero Centro de Formación Forestal CEFOFOR, CRMF y Promotoría Zapotlán el Grande	1	4,342,709		16,115,361			1,450,703	19,007,368	19,539,175
Oficinas Centrales Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Jalisco y Vivero El Centinela.	9,118,915	38,001,559	10,315,870	20,279,576			8,707,773	69,008,147	70,017,796
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Jalisco y Vivero El Centinela.	88,496,118	52,248,327	71,757,020	75,858,222	17,646,991		44,979,806	261,026,872	266,480,526
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Jalisco y Vivero El Centinela.	4,981,730	308,867	8,615,580	9,297,939	8,296,452		6,869,609	24,630,959	25,495,888
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Jalisco y Vivero El Centinela.	1	116,850,411		6,500,487			3,533,070	119,817,829	120,032,345

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Forestal en el Estado de México									
Vivero Forestal y Pozo de Agua Lerma o Los Patos									
Campamento Forestal Dos Aguas	737	56,224		180,497	1,231,946		432,561	1,036,843	1,083,454
Centro de Capacitación Forestal CECFOR No. 1 y Promotoría Uruapan									
Inmueble Ciudad Hidalgo	934	228,679						229,613	229,613
Campamento Forestal El Centenario	8,135,454	2,651,334	675,360	4,224,709			2,101,933	13,584,924	13,746,626
Vivero Forestal Galeana	2,508,000	1,282,363	362,070	720,198			284,912	4,587,719	4,623,434
Vivero Forestal Santiago	22,065,075	3,420,250		3,387,849			345,987	28,527,187	28,638,986
Campamento Forestal Tlaxiaco	1	220,818		2,482,534			261,845	2,441,508	2,523,431
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Puebla	1,123,976	1,662,702	1,241,314	3,176,128			1,303,040	5,901,080	6,046,856
Campamento Forestal José María Morelos	11,330	738,824		3,412,240			551,443	3,610,951	3,723,555

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Campamento Forestal Playa del Carmen	1	4,207,973		2,137,612			333,413	6,012,173	6,082,714
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Quintana Roo y Campamento Forestal Yaax-che Los Mangos	384,579	8,559,664	928,059	11,447,792	21,176,833		10,337,275	32,159,652	34,831,863
Inmueble Ciudad Satélite Fracción I	532,800	7,821,000						8,353,800	8,353,800
Inmueble Ciudad Satélite Fracción II	532,800	7,821,000						8,353,800	8,353,800
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Sinaloa, Vivero Forestal Culiacán y Oficina de Incendios	16,933,057	670,807	1,202,317	-127,028	20,846,328		5,874,895	33,650,586	34,374,000
Campamento Forestal Álamos	35,491	57,046	91,556	135,583			71,991	247,685	255,181
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Sonora y vivero forestal Hermosillo	29,395,995	1,599,759	3,998,786	191,553			195,372	34,990,721	35,129,004

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Tabasco y Campamento Forestal Tamulté	10,836,875	18,391,500	2,945,568	3,156,198			1,969,835	33,360,306	33,561,664
Inmueble para Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Tamaulipas Fracción I	134,792	4,178,561						4,313,353	4,313,353
Inmueble para la Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Tamaulipas Fracción II	105,719	2,801,106						2,906,825	2,906,825
Campamento Forestal Maltrata	6,720	449,883	61,475	360,147			57,901	820,324	834,238
Campamento y Promotoría Forestal Huayacocotla	43,901	1,326,753	123,536	2,015,756			278,104	3,231,842	3,302,438
Centro de Educación y Capacitación Forestal CECFOR No.4	175,000	12,475,000		994,725	7,393,996		1,741,076	19,297,645	19,574,472

CUENTA PÚBLICA 2023

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	Terreno		Construcción		Capitalización	Construcciones en proceso	Depreciación Acumulada	Total Bienes Inmuebles 2023	Total Bienes Inmuebles 2022
	Valor Histórico	Avalúo	Valor Histórico	Avalúo					
Promotoría de Desarrollo Forestal del Estado de Veracruz y Vivero Forestal Ing. José Angel Navar Hdez.	6,458,954	8,171,618	1,282,390	8,954,109			1,952,247	22,914,824	23,252,628
Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Yucatán y Vivero Forestal San José Tecoh	17,542,567	52,758,433		11,335,682	18,018,952		11,924,612	87,731,022	88,699,726
Total Bienes Inmuebles	329,431,241	676,342,601	136,963,234	293,655,588	183,220,823		170,893,584	1,448,719,903	1,474,371,036
Suma Terrenos y Construcción		1,005,773,842			613,839,645				
Suma Avalúos Bienes Inmuebles sin Depreciación		969,998,189							1,619,613,487

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El valor de Bienes Inmuebles a diciembre 2023, es por la cantidad de 1,005,773,842 pesos en valor de terrenos y 613,839,645 pesos en valor construcción.

Se capitalizaron construcciones en proceso de ejercicios anteriores por la cantidad de 5,394,424 pesos, construcciones concluidas con proveedores distintos a los que iniciaron las obras, estos últimos se encuentran en litigio relacionadas con la nota de derechos a recibir bienes y servicios.

- ❖ Durante el ejercicio 2023 las principales variaciones se generaron por la aplicación de las depreciaciones correspondientes.

CUENTA PÚBLICA 2023

El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las cuentas de Bienes Inmuebles asciende a la cantidad de 1,619,613,487 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	2022	2023
Terrenos	1,005,773,842	1,005,773,842
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	613,839,644	613,839,645
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	1,619,613,486	1,619,613,487
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	0
Subtotal de Construcciones en Proceso	5,394,424	0
Suma de bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,625,007,910	1,619,613,487

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

- Producto de la Conciliación Contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2023:

PRODUCTO DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE-FÍSICA COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
1,619,613,487	1,619,613,487	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. Bugambillas, C.P. 21395, Mpio. de Mexicali	Baja California
2	Campamento Forestal y Promotoría Forestal	Federal	Calle 33 entre 24 y 26 Col. Morelos, C.P. 24350, Campeche	Campeche

CUENTA PÚBLICA 2023

INMUEBLES FEDERALES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN AL PATRIMONIO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

No.	Nombre	Régimen de Propiedad	Domicilio	Entidad Federativa
	Escárcega (antes Vivero)			
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
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	Promotoría de Desarrollo Forestal en el Estado de Tlaxcala, 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
14	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.

➤ Activos Diferidos.

“Sin información que revelar”.

➤ Estimaciones y Deterioros.

El saldo por la cantidad de -91,065 pesos se integra por las Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por montos considerados de difícil cobro.

CUENTA PÚBLICA 2023

ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Nombre	2022	2023
Arturo García Aguirre	-75,800	
Mario Alberto Herrera Ramírez	-50,511	
Mario Alberto Medina Caballero	-91,065	-91,065
Total	-217,376	-91,065

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 91,065.36 pesos que fueron originados por erogaciones realizadas por ex-funcionarios sujetas a investigación y que por su antigüedad se consideran de difícil recuperación.

La variación en comparación al ejercicio anterior se debe principalmente a la cancelación de la estimación de los adeudos por parte del C. Arturo García Aguirre por 75,800 pesos, el C. Mario Alberto Herrera Ramírez por 50,511 pesos, esta nota está relacionada con la de derechos a recibir efectivo y equivalentes.

➤ Otros Activos.

“Sin información que revelar”.

PASIVO

➤ Cuentas y Documentos por Pagar.

❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo asciende a 16,023,587 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	2022	2023
Remuneración por Pagar al Personal de Carácter Permanente	443,801	724,014
Seguridad Social y Seguros por pagar		
Total Servicios Personales	443,801	724,014

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

CUENTA PÚBLICA 2023

El saldo de 724,014 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 2023, 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	2022	2023	Antigüedad			
			De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Tesorería de la Federación	9,784,393	668,806	668,806			
Reintegro del Ejercicio 2013	1,765,448					
Varios proveedores por pagar con saldo menor a 90 días		206,683	206,683			
Otras cuentas por pagar con saldo menor a 90 días	3,545	14,114	14,114			
Total Cuentas por Pagar	11,553,386	889,603	889,603			

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

El saldo con antigüedad menor a 90 días por 889,603 pesos corresponde a reintegros de intereses y economías del ejercicio 2023, proveedores por pagar y otras cuentas por pagar.

La variación en el saldo corresponde a reintegros por economías del ejercicio 2013 y el cual se originó por la línea de captura para ser liquidada por parte del Gobierno del Estado de Baja California, misma que fue cancelada por solicitud del área Jurídica, ya que determina que a la fecha no se ha constituido el derecho de recibir cantidad en efectivo hasta que el Juez dicte su resolución, asunto 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	2022	2023
ISR Otros		9,050,898
ISR Retenido		125,471
Retención 5 al millar		40,766
IVA Retenido		9,759
Seguros Banorte SA de CV Grupo Financiero Banorte	17,850	
Impuesto Sobre Nóminas	4,090,764	4,676,090

CUENTA PÚBLICA 2023

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Pensión alimenticia	68,716	87,437
Embargo al salario	64,066	64,066
Impuesto cedular		1,756
Cuotas al ISSSTE	77,112	353,727
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	4,318,508	14,409,970

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 2023 en las cuentas de Fondos y Bienes en Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo asciende a la cantidad de 6,744,699,191 pesos, y corresponde al FFM, está relacionado y explicado en la nota de Inversiones Financieras/Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

- Pasivos Diferidos y Otros.

- ❖ El saldo contable al cierre de diciembre 2023 en la cuenta de Otros Pasivos asciende a la cantidad de 692,540 pesos, corresponde al recurso depositado por la FAO como fondo para el proyecto GreenMex.

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 2023, en la cuenta de Ingreso y Otros Beneficios asciende a un monto de 5,082,059,061 pesos el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,521,948,252	1,648,371,231

CUENTA PÚBLICA 2023

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Ingresos Financieros	4,539,637	543,434
Otros ingresos y Beneficios Varios	2,902,574,904	3,433,144,396
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,429,062,793	5,082,059,061

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 1,648,371,231 pesos.

➤ Otros Ingresos y Beneficios.

El monto por 3,433,144,396 pesos de Otros ingresos y Beneficios Varios y los 543,434 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 principalmente por las ayudas y subsidios entregados a los beneficiarios de los recursos existentes en el FFM.

➤ Gastos y Otras Pérdidas.

- ❖ El saldo contable a diciembre 2023, en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas asciende a un monto de 5,133,978,095 pesos, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,184,389,063	1,264,925,640
Materiales y Suministros	44,995,221	69,397,396
Servicios Generales	287,124,337	304,277,969
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	6,398,995	10,945,655
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias al Exterior	1,590,937	1,338,025
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		

CUENTA PÚBLICA 2023

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,721,826	51,919,034
Otros Gastos	2,904,564,240	3,431,174,376
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,480,784,619	5,133,978,095

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales 1,264,925,640 pesos, Materiales y Suministros 69,397,396 pesos, Servicios Generales 304,277,969 pesos.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se integran por Ayudas Sociales 10,945,655 pesos y Transferencias al Exterior 1,338,025 pesos.

Los Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por Depreciaciones de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 51,919,034 pesos, gastos de recursos propios y rendición de cuentas del FFM por 3,431,174,376 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 -51,919,034 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 2023 en las cuentas de Aportaciones y Donaciones de Capital ascienden a 1,837,523,323 pesos y se integra con los siguientes conceptos:

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Patrimonio Contribuido:		
Anticipos	13,941,052	3,295,696
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	12,846,521	11,856,482
Almacenes de Materiales y Suministros	2,825,796	2,171,339
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	649,615,298	649,615,298

CUENTA PÚBLICA 2023

APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Bienes muebles	1,190,195,602	1,170,375,709
Software	208,800	208,800
Total Patrimonio	1,869,633,069	1,837,523,324

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

La variación en relación con el ejercicio anterior radica principalmente en la disminución de anticipos, Inventarios de Germoplasma y Producción de planta, Almacén de materiales y suministros, y Bienes muebles.

➤ 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. 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 2023 es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023	Flujo
Efectivo en Bancos – Tesorería	5,182,849	7,209,510	2,026,661
Efectivo en Bancos – Dependencias			
Inversiones temporales (hasta 3 meses)			
Fondos con afectación específica		460	460
Depósitos de fondos de terceros y otros			
Total de Efectivo y Equivalentes	5,182,849	7,209,970	2,027,121

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

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

- ❖ Al cierre de diciembre 2023 se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles, por 1,286,965 pesos en los siguientes conceptos.

CUENTA PÚBLICA 2023

ADQUISICIÓN DE LOS BIENES MUEBLES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Bienes Informáticos		1,259,589
Aparatos deportivos	5,556,899	
Maquinaria y equipo de construcción		27,376
Equipo y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	4,100,078	
Herramientas y maquinas herramienta	269,108	
Suma de Bienes Muebles	9,926,085	1,286,965

FUENTE: Comisión Nacional Forestal.

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

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Concepto	2022	2023
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-51,721,826	-51,919,034
Amortización		
Incrementos en las provisiones por estimación de cuentas incobrables		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias (ajuste x la actualización de inventarios de bienes muebles)		
Ahorro/Desahorro	51,721,826	51,919,034

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.
 - ❖ En el concepto de Subsidios y Subvenciones del ejercicio fiscal 2023, se asignaron recursos fiscales de la fuente de financiamiento 1 (fiscal) por un total de 18,949,200 pesos, los cuales se incorporaron al préstamo 2000004135 del "Proyecto Cuenca Balsas: Reduciendo la vulnerabilidad climática y las emisiones mediante medios de vida sostenibles (BALSAS)" financiado por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), el cual es ejecutado por la CONAFOR. Dicho importe fue presentado y desembolsado por el referido Organismo Financiero Internacional en el segundo semestre de 2023, lo anterior con fundamento en 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.

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)**

1. Ingresos Presupuestarios	2,923,967,865
2. Más ingresos contables no presupuestarios	3,297,245,553
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	3,297,245,553
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	1,139,154,357
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros ingresos presupuestarios no contables	1,139,154,357
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)	5,082,059,061

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 adquisición de bienes muebles, anticipo a proveedores, 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 2023
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL
(Pesos)**

1. Total de egresos (presupuestarios)	2,921,940,744
2. Menos egresos presupuestarios no contables	1,137,127,235
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,259,589
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	

CUENTA PÚBLICA 2023

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	27,376	
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	1,135,156,805	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	683,465	
3. Más gastos contables no presupuestales		3,349,164,586
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	51,919,034	
Provisiones		
Disminución de inventarios	1,929,323	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales	3,295,316,229	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		5,133,978,095

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

Para Cuenta Pública el Total de egresos (presupuestarios) se obtiene de los egresos devengados del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, que incluye recursos fiscales por 2,826,514,511 pesos, ingresos propios por 97,453,354 pesos y operaciones ajenas por -2,027,121 pesos.

Los Otros egresos presupuestales no contables se integran de -2,027,121 pesos de operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en Flujo de Efectivo, así como 1,274,866 pesos de entradas de Almacenes por adquisiciones menos consumos del año actual y 1,435,720 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, gasto de obra en proceso y amortización de Anticipos de años anteriores.

CUENTA PÚBLICA 2023

**INTEGRACIÓN ANALÍTICA DE LOS CONCEPTOS QUE COMPONEN LOS RUBROS DE "OTROS"
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
COMISIÓN NACIONAL FORESTAL**
(Pesos)

Concepto	Importe
a) Otros ingresos contables no presupuestarios	0
"Sin información que revelar"	
b) Otros ingresos presupuestarios no contables	1,139,154,357
Anticipos a Proveedores	1,435,720
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,135,156,806
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,274,866
Adquisición de bienes muebles	1,286,965
c) Otros egresos presupuestales no contables	683,465
Operaciones ajenas que forman parte de los ingresos y egresos presupuestarios en flujo de efectivo	-2,027,121
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,274,866
Anticipo a Proveedores	1,435,720
d) Otros gastos contables no presupuestales	3,295,316,229
Amortización de anticipos años anteriores	7,735,466
Gastos de obra en proceso de años anteriores	4,345,610
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos (Rendición de cuentas)	3,283,235,153

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 2023, 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 408 actores en juicios laborales vigentes que han promovido juicios en contra de la CONAFOR, los cuales se estima a la fecha representan un importe de 644,416,581 pesos.
 - En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 3 casos, ya sea en juicio o en procedimiento administrativo cuyo monto total se estima en 16,207,953 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2023

JUICIOS COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

2022	2023	Antigüedad			
		De 1 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Mayor a 365 días
Juicios Laborales	Juicios Laborales				
0 demandantes menor a 90 días	9 demandantes menor a 90 días	7,278,655	7,278,655		
0 demandantes mayor a 91 días	6 demandantes mayor a 91 días	3,655,623		3,655,623	
16 demandantes mayor a 181 días	8 demandantes mayor a 181 días	10,775,598		10,775,598	
382 demandantes mayor a 365 días	385 demandantes mayor a 365 días	622,706,705			622,706,705
Total de Juicios Laborales	Total de Juicios Laborales	644,416,581	7,278,655	3,655,623	10,775,598
					622,706,705
Juicios Patrimoniales	Juicios Patrimoniales				
0 caso menor a 90 días	2 caso menor a 90 días	15,584,046	15,584,046		
0 caso mayor a 365 días	1 caso mayor a 365 días	623,907			623,907
Total de Juicios Patrimoniales	Total de Juicios Patrimoniales	16,207,953	15,584,046		623,907
Total Pasivos Contingentes	Total Pasivos Contingentes	660,624,534	22,862,701	3,655,623	10,775,598
					623,330,612

FUENTE: Estados Financieros Comisión Nacional Forestal.

Para dar atención a los pasivos contingentes por demandas laborales se realizarán:

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 tanto en materia laboral como otros asuntos legales, para la atención de los litigios vigentes y atender las múltiples audiencias.

- En lo que se refiere a Bienes en Comodato que ascienden a 1,239,271,353 pesos, corresponde a los Bienes Inmuebles en uso a favor de la CONAFOR.

Presupuestarias:

- ❖ El saldo a diciembre 2023 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL (Pesos)

Cuenta	Concepto	2022	2023
	Ley de Ingresos		
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	2,840,956,124	2,933,227,211

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuenta	Concepto	2022	2023
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-278,042,496	-302,546,646
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	225,102,085	293,287,300
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada		
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	-2,788,015,713	-2,923,967,865
Presupuesto de Egresos			
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,840,956,124	-2,933,227,211
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	278,042,496	302,546,646
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-225,102,085	-293,287,300
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	2,788,015,713	2,923,967,865

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 2023 fue de 2,933,227,211 pesos de recursos fiscales y propios. Durante el periodo enero-diciembre de 2023 el presupuesto registró ajustes aumentando con relación al original, concluyendo con un presupuesto fiscal modificado de 3,226,514,511 pesos.
- Situación y afectaciones por el COVID-19:
 - ❖ Derivado de la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19) la operación de la CONAFOR se vio afectada en los años 2020 al 2022, destacando que a partir de 2022 existió un repunte de actividades por la reincorporación de acciones establecidas para el logro de los objetivos institucionales, para este ejercicio 2023 la operación se ha reestablecido en su totalidad.

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 han actualizado 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, tomando en cuenta los lineamientos en cuanto al 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 al 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, 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 Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones” 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 Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones”, 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 los propios lineamientos, 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.
 - Lineamientos 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 2023, 2022 y 2021 fue del 4.66%, 7.82%, 7.36%, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 19.84% al 31 de diciembre de 2023.
- 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 los lineamientos 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		

CUENTA PÚBLICA 2023

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN POR TIPO DE ACTIVO COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

(Pesos)

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad		
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10

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

(Pesos)

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
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 modificadorio con BANORTE, con el objeto de ampliar la vigencia del Mandato hasta el día 25 de junio de 2023.
 - ❖ La finalidad de este Mandato es la de administrar y aplicar los recursos para destinarlos a promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentables y restauración de los recursos forestales y sus recursos asociados facilitando el acceso a los servicios financieros en el mercado, impulsando proyectos que contribuyan a la integración y competitividad de la cadena productiva y desarrollando los mecanismos de pago de servicios ambientales.
 - ❖ 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 total de los recursos del FFM se considera comprometido y devengado, dado que existe la obligación de entregar el recurso por los convenios específicos que se tienen suscritos con los beneficiarios de los distintos programas implementados por la CONAFOR, de conformidad con los artículos 214 y 217 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- ❖ 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 se han realizado 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

- Por parte de la CONAFOR se realizó la venta de vehículos a través del Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado (INDEP) en el transcurso del ejercicio 2023, las cuales fueron reportadas en tiempo y forma, sin embargo el monto de dichas ventas (después del cálculo correspondiente), será entregado a la entidad después de 60 días hábiles de acuerdo a lo señalado en la normatividad que rige al INDEP.
- En cuanto a los valores de los inmuebles se realizó la actualización de los avalúos paramétricos para el ejercicio fiscal 2023, los cuales fueron entregados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) en el mes de enero de 2024. Lo anterior, derivado del comunicado 53 de fecha 06 de noviembre de 2023 emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, donde se notificó la aplicación del ambiente controlado en el Sistema de Administración Financiera Federal (SAEF), lo que retrasó la remisión del comprobante de pago al mencionado instituto, para que se realizara la entrega de los dictámenes valuatorios.
- Con relación a las contrataciones de servicios de tecnología, tales como: arrendamiento de equipo informático, impresoras, computadoras, servidores, enlaces de comunicación y seguridad, videoconferencias y centro de datos, existe el riesgo de no alcanzar a renovar los contratos oportunamente y quedar sin servicios, se han realizado las siguientes acciones:
 - ❖ Se realizaron ampliaciones a través de convenios modificatorios, hasta el mes de marzo para equipo de cómputo y mayo para el resto de los contratos.
 - ❖ De acuerdo a la circular 01 de Función Pública del 22 de diciembre del 2023, en el mes de enero se ajustaron los proyectos hasta 2025 y se realizaron los trámites de plurianualidad.
 - ❖ En el mes de febrero se enviaron al OIC los estudios de factibilidad para su aprobación y posterior publicación en la herramienta de HGPO TIC, así mismo se enviaron a dictaminación de la CEDN los proyectos de contratación.
 - ❖ Algunos proyectos están en proceso de planeación y estudio de factibilidad.
- En el aspecto jurídico se recibieron en el periodo de diciembre a marzo 2024, dos demandas laborales, una por la autoridad del Tribunal Laboral Federal de asuntos individuales en Tijuana, Baja California con un monto de pasivo contingente por 933,466 pesos y otra por la Junta Especial Federal No. 11 en la ciudad de México con un monto de pasivo contingente por 2,491,307 pesos. Así mismo se realizó el pago de dos laudos que se venían litigando, uno en la Junta Especial Federal No.17 en Guadalajara Jalisco por 1,073,248 pesos y otro en la Junta Especial Federal No. 48 en Campeche, Campeche por 853,311 pesos.

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 7 de marzo de 2024.

Autorizó: Alma Gpe. Godoy Ramos

Titular de la Unidad de Administración y
Finanzas

Elaboró: Tania A. Limón Magaña

Gerente de Programación y Presupuesto