

**CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL DE 2013
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE 2012 Y 2013**

1. NOTAS DE GESTIÓN

- La Administración de la Comisión prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales aplicables, en consecuencia, en cumplimiento de las disposiciones legales a que está sujeta la Comisión en virtud de su carácter de entidad paraestatal.

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

La Comisión tiene como misión, impulsar la protección, conservación, restauración y aprovechamiento forestal, mediante programas y políticas públicas basadas en el modelo de desarrollo forestal sustentable, para contribuir a conservar el capital natural y mantener la provisión de servicios ambientales, en beneficio de quienes poseen los recursos forestales y de la sociedad en general.

La Comisión tiene como Órgano de Gobierno a una Junta de Gobierno, que es la máxima autoridad del organismo y está integrada por los titulares de las Secretarías de la Defensa Nacional; de Hacienda y Crédito Público (SHCP); de Desarrollo Social; de Medio Ambiente y Recursos Naturales; de Economía; de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, y de Turismo así como de la Comisión Nacional del Agua.

Principales políticas contables

- La Comisión Nacional Forestal 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 Comisión:

Bases de presentación y registro

- ◆ Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la normatividad emitida conjuntamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública, en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, y de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamentales generales y específicas, entre ellas, la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental 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 Comisión 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 Comisión, de conformidad con la NIFGG SP 02 Norma para el registro contable de los subsidios y transferencias corrientes y las aportaciones de Capital 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 Tesorería de la Federación (TESOFE). En casos excepcionales, previa autorización de las áreas rectoras del gasto presupuestario, pasarían a formar parte del capital o patrimonio. Adicionalmente, la Ley Federal de las Entidades Paraestatales en su Art. 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 “Treasorería de la Federación”, o excepcionalmente se abonará a la cuenta de “Aportaciones del Gobierno Federal” del año en curso.

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 Comisión, 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 contable 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

- ◆ Durante el ejercicio 2009, la Secretaría de Hacienda Crédito Público y la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales emitieron los oficios 309–A–II–b–243 y 511.4/681 respectivamente, en los cuales hacen referencia a lo establecido en la Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NEIFGSP 007 – para el ejercicio actual 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 2013, 2012 y 2011 fue del 3.97%, 3.57%, 3.82%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 11.36% al 31 de diciembre de 2013.

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

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

- ◆ Los inmuebles y equipo se adquieren mediante compra, donación o adquiridos por transferencia de coordinadora de sector. Las compras se registran a su costo de adquisición. Las transferencias se registran al valor informado por dicha coordinadora de sector o documento entregado por ella, menos su depreciación acumulada a la fecha de recepción.
- A partir del ejercicio 2013 la entidad ha adoptado los porcentajes de depreciación por tipo de activo establecidos en la guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación; publicada por el CONAC; por tipo de activo de conformidad a como se señala en la siguiente tabla:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual

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	*	*
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación
--------	----------	-------------------	-------------------

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

			anual
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

1 *De conformidad a lo establecido en la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación tomadas como referencia para establecer los valores de la presente tabla.

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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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 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 Art. 123 Constitucional.

Aspectos Fiscales

- ◆ La Comisión 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 Impuesto al Valor Agregado (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.

Patrimonio

- ◆ El patrimonio de la Comisión 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.

Ingresos Propios

- ◆ Los ingresos propios se obtienen por ventas de activos fijos, donativos, intereses nominales y otros conceptos que no son parte del objeto social de la Comisión.

Cuentas de Orden

- ◆ La Comisión 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 de efectivo, y su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Fideicomisos y Mandatos

- ◆ Actualmente la entidad cuenta con un Mandato denominado “Fondo Forestal Mexicano” y hasta el 4 de abril de 2013 contaba de igual manera con un fideicomiso denominado FIDEPLAN los cuales se constituyeron para el desarrollo de los programas de la CONAFOR según se describe a continuación:

- PLANTACIONES FORESTALES COMERCIALES

Contrato de Fideicomiso celebrado el 23 de Mayo de 1997 por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (Fideicomitente), Nacional Financiera, S.N.C. (Fiduciaria) y con la participación de la antes Secretaría de Medio Ambiente, Recursos Naturales y Pesca. Contrato modificado el 10 de diciembre de 2001 en el que se firma un convenio donde la actual Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales le transfiere la responsabilidad operativa del fideicomiso a la Comisión Nacional Forestal.

Dicho fideicomiso tenía como finalidad la administración y aplicación de sus recursos para destinarlos a fomentar e impulsar la inversión productiva en el establecimiento, mantenimiento y desarrollo de proyectos de plantaciones forestales comerciales.

A partir del 31 de diciembre de 2010, se pactó el convenio de sustitución de Fideicomitente, de Fiduciaria y Segundo Modificadorio del Contrato de Fideicomiso Público de Inversión y Administración, por lo que la Comisión Nacional Forestal suple en sus funciones a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público así como el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, S.N.C. a Nacional Financiera, S.N.C. para todos los efectos legales que conlleva.

En la Séptima Sesión Ordinaria del Comité Técnico celebrada el 14 de septiembre de 2012, se hizo del conocimiento de los integrantes de dicho comité que derivado de diversas recomendaciones por parte de la Auditoría Superior de la Federación, se procedería a realizar la extinción del fideicomiso.

Mediante oficio Número. DG 0515/2012 del 29 de octubre del 2012, de conformidad con lo dispuesto por la cláusula Vigésima del contrato de Fideicomiso y el artículo 221 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la entidad solicitó a Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, que elaborara el convenio de extinción y realizara la concentración de recursos públicos remanentes de el "FIDEICOMISO" a la Tesorería de la propia entidad.

El 7 de marzo de 2013, el Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, realizó la concentración de los recursos remanentes del patrimonio en fideicomiso a la Tesorería de la CONAFOR, los cuales a esa fecha ascendían a la cantidad de 663,164,091

Finalmente, el 4 de abril del 2013 se firma convenio de extinción del Fideicomiso FIDEPLAN.

- MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Contrato de mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la Comisión Nacional Forestal (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 suple en sus funciones a Nacional Financiera, S.N.C. para todos los efectos legales que conlleva.

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.

Gerencias Estatales

- ◆ La Junta de Gobierno de la Comisión Nacional Forestal, con fundamento en los artículos 58 fracción VIII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y 29 del Estatuto Orgánico de la Comisión Nacional Forestal, autorizó mediante Acuerdo ACU/01/01/EXT/2010 aprobado en la Primera Sesión Extraordinaria de fecha veintiocho de enero de 2010, realizar la modificación de los artículos 4, 5 fracciones I y X; 8 fracción III; 9, 10, 11, 16 fracción XVII; 17 fracción XV y XXVI; 19 fracción I; 21 fracción I; 26 y 27 y derogación de las fracciones I y II del artículo 17 del Estatuto Orgánico de la Comisión Nacional Forestal. Por lo anterior, se modifica la estructura de la entidad y las Gerencias Regionales que se venían manejando hasta el 2009 se transforman en Gerencias Estatales.

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 Ley de Contabilidad Gubernamental, 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 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.

2. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

- El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las cuentas de **efectivo y equivalentes de efectivo** ascienden a la cantidad de 140,754,874 corresponden a los saldos en las cuentas bancarias a nombre de Comisión Nacional Forestal, estas cuentas son productivas y están invertidas a corto plazo el saldo se debe principalmente a que existe recurso para reintegro por concepto de ingresos excedentes generado por la extinción de fideicomiso FIDEPLAN, recurso presupuestal para reintegro, por cheques en tránsito para pagar a proveedores y pago de laudos, y 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 2013 en las cuentas de **derechos a recibir efectivo o equivalentes** (95,933,906) y **bienes o servicios a recibir** (4,290,620) asciende a la cantidad de 100,224,526.

Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos a Corto Plazo

- ◆ Al 31 de diciembre de 2013, el saldo de estas cuentas se integra como sigue:

CUENTAS POR COBRAR	SALDOS A 2012	SALDOS A 2013	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Mario Alberto Medina Caballero	91,065	91,065			91,065
Martha Gabriela Gutiérrez Cortez	18,149	18,149			18,149
Lucio Gabriel Sedano Vargas	233				
Arturo García Aguirre	75,800	75,800			75,800
Bernardo García López	11,954	11,954			11,954
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511			50,511
José Alfonso Marrugat Castillo	6,250				
Mauro Alberto Pérez Mercado	741				
Ana Lilia Rosales Castro	1,872				
Ana María Rosales Monroy	2,817	2,817			2,817
Sandra Consuelo Salazar Nava	2,514				
Jorge Rescala Pérez		17,593		17,593	
Luis Isaac Gutiérrez Vargas		26,225		26,225	
Giris Nacim Abud Rodríguez		3,110	3,110		
Varios		7,797			
José Manuel Vera Gamboa		22		22	
Total Cuentas por Cobrar	261,906	305,043	3,110	43,840	250,296
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-147,362	-138,265			-138,265
Neto Cuentas por Cobrar	114,544	166,778	3,110	43,840	112,031

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

DEUDORES DIVERSOS	SALDO A 2012	SALDO A 2013	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Tesorería de la Federación	4,553,899	93,000,163			
Varios	89,111				
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897	1,944,897			1,944,897
Servicios Connexus México, S.A. de C.V.		79,525			
Colegio de Postgraduados		15,186			
Servicios Profesionales de Seguridad Privada y Protección S.A. de C.V.		5,220			
Gobierno del Estado de Campeche		19,075			
Comisiones bancarias		474			
Secretaría de Finanzas de Guanajuato		393,861			
Comisión Forestal del Estado de Michoacán		92,100			
Sedeli A.C.		51,380			
Gobierno del Estado de Puebla		26,982			
Total Deudores Diversos	6,587,907	95,628,863			1,944,897
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-1,944,897	-1,944,897			-1,944,897
Neto Total Deudores Diversos	4,643,010	93,683,966			
Total Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos	6,849,813	95,933,906	3,110	43,840	2,195,193
Total Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-2,092,259	-2,083,162			-2,083,162

- El saldo por la cantidad de 2,195,193 mayor a 365 días, corresponde a adeudos de partidas derivadas de comprobaciones de gastos y anticipo a proveedores, considerados de difícil cobro los cuales algunos están en proceso de litigio, de los cuales destaca el caso del C. Gerardo Omar Ríos

Cavazos el cual fue condenado al pago de diversas prestaciones a favor de la Comisión Nacional Forestal; se realizaron búsquedas en los Registros Públicos de la Propiedad y el Comercio de toda la República Mexicana, informándose por parte de los mismos que no existen bienes inmuebles registrados a su nombre, el cual a la fecha se sigue dando seguimiento por parte del área Jurídica para lograr la recuperación. Derivado del análisis de recuperación de estos saldos se ha determinado la reserva de cuentas incobrables la cual asciende a la cantidad de -2,083,162

- El saldo por 43,818 y 3,110 con antigüedad de 181 a 365 días y de 91 a 180 días, corresponde a viáticos en proceso de devolución.

Derechos a recibir Bienes o Servicios:

CONCEPTO	2012	2013
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	5,855,592	4,290,620
Total Anticipos	5,855,592	4,290,620

- ◆ El monto con vencimiento mayor a 365 días por 4,290,620 corresponde en 974,925 al anticipo de obra en el vivero Tangamanga, en la Gerencia Estatal de San Luis Potosí, el cual no se ha concluido y se encuentra en gestiones entre las autoridades del parque, el gobierno estatal y la gerencia; en 2'002,901 al anticipo de obra para la construcción en la Gerencia Estatal de Coahuila, en el Vivero Forestal Saltillo el cual su saldo está en aclaración con el proveedor ya que pretende demostrar el cumplimiento de la amortización del anticipo, por lo que la dependencia le está solicitando demuestre su dicho, y 1'312,794 al anticipo de obra en la Gerencia Estatal de Quintana Roo en las oficinas, el cual el 17 de febrero del 2013 se celebró Audiencia con el proveedor ante las oficinas que ocupa la Dirección General Adjunta de Conciliaciones de la Dirección General de Controversias y Sanciones en Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública, derivado de la audiencia se otorgó al proveedor un plazo de cinco meses a partir de la fecha de la misma para que reintegre el anticipo con cargas financieras y presente la garantía que ampare el monto a devolver, debido a que ya se venció el plazo, y el proveedor no cumplió, la Unidad de Asuntos Jurídicos procedió a realizar demanda judicial.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios, Almacén)

- El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las cuentas de **bienes disponibles para su transformación o consumo** ascienden a la cantidad de 27,265,646 los cuales se integran de la siguiente manera:

Inventarios

CONCEPTO	2012	2013
Inventario de Mercancías Terminadas	5,075,272	5,564,834
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	21,497,807	19,826,888
Total Inventarios	26,573,079	25,391,722

- ◆ Al 31 de diciembre del 2013, el saldo en **inventarios** corresponde a un monto de 25,391,722, la Comisión 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 el Programa de

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Reforestación, relativos a los distintos ejercicios fiscales, contemplando la zonificación y metas estatales, dentro y fuera de reglas de operación, reforestación social y proyectos especiales, todo ello validado por las Gerencias Estatales.

Almacenes

CONCEPTO	2012	2013
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,373,948	1,873,924
Total Almacenes	2,373,948	1,873,924

- ◆ El saldo en el **almacén de materiales y suministros** asciende a un monto 1,873,924, el saldo se compone de materiales y útiles de impresión y reproducción, útiles de oficina, útiles para el procesamiento de equipo y refacciones y accesorios para equipo de cómputo.

Inversiones Financieras a Largo Plazo

- El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las cuentas de **fideicomisos, mandatos y contratos análogos** ascienden a la cantidad de 8,837,778,848
- ◆ De conformidad con 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, publicado el miércoles 2 de enero de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, y con el propósito de contribuir con la armonización contable, los recursos del mandato FFM se registran a partir de enero del 2013 en la cuenta de activo 1.2.1.3."Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" de conformidad con el punto C.2.2 Afectación Contable: En apego al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, se deberá afectar en la contabilidad del ente público la cuenta de activo 1.2.1.3."Fideicomiso Mandatos y Contratos Análogos" por el importe de los recursos públicos asignados al fideicomiso sin estructura orgánica, mandato o contrato análogo.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos:

CONCEPTO	2012	2013
Fideicomiso Plantaciones Forestales Comerciales	660,005,880	
Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,602,078,336	8,837,778,848
Cuentas Dispensoras Fondo Forestal Mexicano	5,675,322	
Total	8,267,759,538	8,837,778,848

- ◆ El saldo por la cantidad de 8,837,778,848 acumula los saldos del Mandato destinado al desarrollo de programas; el monto corresponden al saldo reportado por la mandataria en su respectivo balance general.

Mandato Fondo Forestal Mexicano nace del contrato de Mandato celebrado el 10 de julio de 2003 por la Comisión Nacional Forestal (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 sule en sus funciones a Nacional Financiera, S.N.C. para todos los efectos legales que conlleva.

La finalidad de este Mandato es la de administrar y aplicar los recursos para destinarlos a promover la conservación, incremento, aprovechamiento sustentable y restauración de las 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.

– Los recursos del Mandato se integran con las siguientes subcuentas:

MANDATO FONDO FORESTAL MEXICANO	2012	2013
Cadenas Productivas	19,865,734	28,754,171
Compensación Ambiental	1,910,587,548	1,936,318,888
Fondos Concurrentes	326,116,515	
Plantaciones Forestales Comerciales	818,734,812	811,928,701
PROCOREF	1,403,148,326	
Reforestación		254,584,687
Sanidad		10,159,838
Suelos		1,575,654,202
Programa de desarrollo forestal	270,560,913	230,677,737
Servicios Ambientales	2,574,405,960	3,091,638,045
Fondo Patrimonial de Biodiversidad corto plazo	926	
Silvicultura Comunitaria		329,399,204
Fondo Patrimonial de Biodiversidad largo plazo	278,657,602	286,999,633
Proyectos Presidenciales		281,663,742
Total Mandato Fondo Forestal Mexicano	7,602,078,336	8,837,778,848

El 4 de Abril del 2013 se firmó convenio de extinción del Fideicomiso FIDEPLAN.

En el mes de julio se llevó a cabo la cancelación de las cuentas dispersoras de los estados, en el mes de septiembre se sesionaron las cuentas de oficinas centrales a favor de Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, transfiriendo los bienes y derechos, y deudas y obligaciones que conllevan las cuentas dispersoras directamente al FFM.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

➤ El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las cuentas de **bienes muebles, inmuebles e intangibles** ascienden a la cantidad de 1,186,091,838:

◆ El saldo contable de las cuentas de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles se integra como sigue:

Concepto	Cifra Histórica 2012	Cifra Histórica 2013	Porcentaje Depreciación
----------	-------------------------	-------------------------	----------------------------

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Muebles de Oficina y Estantería	27,995,599	65,936,110	10%
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	161,535	176,491	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	46,913,266	45,168,088	33%
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	14,211,413	14,756,181	10%
Equipos y Aparatos Audiovisuales	12,036,030	11,566,672	33%
Aparatos Deportivos	94,920	91,999	20%
Cámaras Fotográficas y de Video	1,151,638	1,172,758	33%
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20,079		20%
Equipo Médico y de Laboratorio	11,361,824	11,386,577	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	485,616	485,616	20%
Automóviles y Equipo Terrestre	335,580,151	424,989,336	20%
Equipo de Defensa y Seguridad	23,768	87,768	10%
Maquinaria y Equipo Agropecuario	2,479,127	3,063,708	10%
Maquinaria y Equipo Industrial	18,387,323	21,324,708	10%
Maquinaria y Equipo de Construcción	8,907,177	9,068,291	10%
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	61,326,107	61,404,197	10%
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,639,228	22,729,855	10%
Herramientas y Máquinas Herramienta	9,370,282	9,325,231	10%
Otros Equipos	15,128,091	14,844,780	10%
Equinos	50,150	50,150	20%
Carrocerías y remolques	149,960	11,769,440	20%
Vehículos y equipo marítimo	1,000,000	1,000,000	20%
Edificios no Habitacionales	110,660,485	103,692,151	3.30%
Concepto	Cifra Histórica 2012	Cifra Histórica 2013	Porcentaje Depreciación

Construcciones en proceso	2,373,733	3,938,705	3.30%
Terrenos	98,156,369	345,289,623	
Suma cifra histórica	800,663,871	1,183,318,435	
Reexpresión de cifra histórica	4,900,441	2,773,403	
Subtotal	805,564,312	1,186,091,838	
Depreciación acumulada	-310,540,206	-474,099,865	
Reexpresión de la Depreciación Acumulada	-1,423,008	-586,721	
Total Neto	493,601,098	711,405,252	

- El valor histórico de **bienes muebles e inmuebles** al 31 de diciembre de 2012 y 2013, es por la cantidad de 800,663,871 y 1,183, 318,435 respectivamente, la variación corresponde principalmente al aumento de inmuebles por la regularización de edificios donados y por las adquisiciones de bienes muebles .

El importe de la depreciación cargada a los gastos al 31 de diciembre de 2012 y 2013, es por la cantidad de 42,817,310 y 47,241,000 respectivamente.

- BIENES MUEBLES:

Durante 2004 y 2003 la Comisión recibió bienes muebles por parte de la SEMARNAT, el cual incluye en todos los rubros de los inmuebles y equipos, excepto en el de edificios. De conformidad con lo establecido en el Apartado D) de la Norma de Información Financiera Gubernamental NEIFGSP-007, que prevé tratamientos especiales, la Comisión determinó los importes antes mencionados, actualizándolos de acuerdo a las fechas que se incluyen en las actas de recepción. Al 31 de diciembre de 2005, la Comisión revisó la vida útil remanente de estos activos ajustando con la depreciación correspondiente y resultando en los registros contables totalmente depreciados; consecuentemente no tienen efecto en las cifras del balance general. Debido a que existe un entorno económico no inflacionario NEIFGSP 007 y NIFGG SP 04, no se reconocen los efectos de la inflación del ejercicio 2008 al 31 de diciembre 2013.

Durante el ejercicio 2011 la Comisión Nacional Forestal realizó el inventario documental de los bienes muebles de su propiedad a través del cotejo de las actas de transferencia, los registros de adquisiciones y bajas del activo de su propiedad de conformidad a los registros que obran en poder de la Gerencia de Recursos Materiales de ésta Comisión.

Derivado del trabajo realizado en el levantamiento del inventario documental de bienes muebles, y con base en el resultado que éste arrojó, como medida para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, referente al “registro y valoración del patrimonio” así como con los documentos emitidos por el CONAC en cuanto a la integración del inventario, se procedió a realizar los ajustes necesarios para dejar en las cifras contables el valor del “inventario de bienes muebles actualizado a valor histórico”, así mismo se incorporó al costo de adquisición, el Impuesto al Valor Agregado de ejercicios anteriores de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas principales y específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Morelos.

Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos, Chetumal Quintana Roo.	11,702,749	1,904,454	13,607,203	13,607,203
Vivero Forestal Tangamanga I, San Luis Potosí.	15,133,850	763,385	15,897,235	15,897,235
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán, Culiacán, Sinaloa.	10,657,916	3,226,720	13,884,636	13,884,636
Oficina calle 26 Norte, Puebla, Puebla.	1		1	1
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación, Álamos Sonora.	140,778	270,000	410,778	410,778
Construcción en proceso oficinas en Quintana Roo.			1,564,972	1,564,972
Total Bienes Inmuebles	345,289,623	103,692,151	448,981,774	3,938,705
				-2,822,695 450,097,784

- Durante el ejercicio 2013 la Comisión Nacional Forestal regularizó como patrimonio propio los inmuebles identificados en la siguiente tabla, de los que obtuvo el avalúo correspondiente en el mes de diciembre 2013:

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	INCREMENTO 2013
Obras de construcción para edificios no habitacionales Vivero Forestal Santiago, Nuevo Leon	691,536
Obras de construcción para edificios no habitacionales Calle del Oro CENEFOR Col. Roma	26,991,166
Obras de construcción para edificios no habitacionales Campamento Forestal Dos Aguas, Coalcomán Michoacán	- 475,387
Obras de construcción para edificios no habitacionales Campamento Forestal Tlaxiaco, Tlaxiaco	245,891
Vivero Forestal Lerma o Los Patos Km.53 de la carretera México-Toluca, Colonia Los Patos, Municipio de Lerma, Estado de México	19,505,132
Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	INCREMENTO 2013
Vivero Forestal Castamay Carretera Campeche-Mérida Km.12. Estado de Campeche.	7,103,894

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

Vivero Forestal El Centinela Km.3 de la Carretera a San Isidro. Zapopan, Jalisco.	78,572,148
Vivero Forestal Galeana Avenida Cuauhtémoc número 2. Estado de Morelos.	3,433,884
Vivero Forestal Yaxche/Los Mangos. Chetumal, Quintana Roo.	13,607,203
Vivero Forestal Tangamanga I. San Luis Potosí, San Luis Potosí.	15,897,234
Oficina de Incendios y Vivero Forestal Culiacán. Culiacán, Sinaloa.	13,884,636
Oficina calle 26 Norte. Puebla, Puebla.	1
Vivero Forestal Álamos, Lote de Terreno Urbano, Colonia Nueva Creación. Álamos, Sonora.	410,778
Total	179,868,116

- De igual manera se actualizaron los valores de los siguientes bienes de conformidad con los avalúos practicados:

Activos Fijos Bienes Inmuebles Propiedad de CONAFOR	INCREMENTO 2013
Edificios no habitacional, Pabellón de Arteaga, Aguascalientes.	- 452
Edificios no habitacional, Pabellón de Campamento Forestal San Antonio de las Minas, Ensenada, Baja California.	212,122
Obras de construcción para edificios no habitacionales CECFOR no. 3, Saltillo, Coahuila.	29,799,502
Obras de construcción para edificios no habitacionales amortización de obra CECFOR no. 1, Uruapan, Michoacán.	30,285,632
Total	60,296,804

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

NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
1	Oficinas Centrales	Federal	Periférico Poniente No.5360, Col: San Juan de Ocotán.	Jalisco
2	Vivero Forestal San José Viejo	Federal	Calle sin nombre lote 1 manzana 12, Col. San José Viejo, San Jose del Cabo, Mpio. De Los Cabos.	Baja California Sur
3	Vivero Forestal San Joaquin		Calle Salvador, entre Querétaro y Coahuila, Campeche.	Campeche
4	Vivero Forestal Escárcega	Federal	Calle 37 por la 24, Colonia Fertimex, Escárcega.	Campeche
5	Vivero Forestal Y Campamento Saltillo	Federal	Carretera Central No. 57 Km. 7.5, tramo Saltillo-Arteaga, Colonia: El Sauz, Saltillo.	Coahuila
6	Vivero Forestal Zaragoza.	Federal	Km. 8.6, Zaragoza-Morelos-Acuña, No 29, Mpio. De Zaragoza.	Coahuila
7	Gerencia Estatal Y Campamento Forestal	Federal	Av. Carlos de la Madrid Béjar S/N, "La Posta", Colima.	Colima
8	Vivero Forestal El Esfuerzo	Federal	Km. 3+000 Carretera, Colima-Jiquilpan.	Colima
9	Vivero Forestal La Primavera	Federal	Predio Rústico en Pedregal de Abajo, Mpio. de Coquimatlán.	Colima
10	Vivero Forestal Málaga	Federal	Casa Blanca Fraccionamiento de la Colonia Hidalgo del Mpio. de Durango.	Durango
11	Campamento Forestal Los Altares	Federal	Poblado los Altares, Mpio. de Santiago Papasquiaro.	Durango
12	Campamento Forestal Ojito De Camellones	Federal	Poblado Ojito de Camellones, Mpio. de Canelas.	Durango
NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
13	Vivero Forestal Molino de Flores.	Federal	Km.305, Carretera Texcoco-Tlaminas, Domicilio Conocido Texcoco.	Estado De México
14	Vivero Forestal	Federal	Carretera Zitácuaro-Toluca, Km.58.5, Col.	Estado De

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

	San Cayetano.		San Cayetano, Localidad Villa de Allende	México
15	Vivero Forestal Jilotepec	Federal	Domicilio Conocido, Col. Xhixhata-Huertas, Jilotepec.	Estado De México
16	Campamento Forestal Mineral el Chico	Federal / Parque Nacional	Km.8 Carretera Pachuca-Mineral el Chico.	Hidalgo
17	Vivero Forestal Huejutla	Federal	Km. 3.5, Carretera Huejutla-Chalahuayapan, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
18	Promotoría Huejutla	Federal	Km. 3.2 Chalahuipaya-Huejutla, Huejutla de Reyes.	Hidalgo
19	Torre de Observación Parque Nacional	Federal / Parque Nacional	Ejido El Cerezo, Cerro del Copado.	Hidalgo
20	Centro de Formación Forestal (CEFOFOR)	No Identificado Documentalmente	Calle Miguel Ángel de Quevedo No.350, Colonia el Campanario, Cd. Guzmán, Jalisco.	Jalisco
21	Vivero Forestal Centro Acuícola Tizapán.	Federal	Domicilio Conocido Ejido Tizapán el Alto, Mpio de Tizapán el Alto, Jalisco Km.52 Carretera Guadalajara-Sahuayo.	Jalisco
22	Vivero Forestal Campamento y Promotoría Tomatlán	Federal	Km.127 Carretera Barra de Navidad-Puerto Vallarta, José María Pino Suárez, Mpio de Tomatlán.	Jalisco
23	Vivero Forestal Chapultepec	Federal	Calle Amelia S/N, Col. Chapultepec, Cuernavaca.	Morelos
24	Gerencia Estatal y Campamento Forestal el Centenario	Federal	Río Balsas No.31, Col. Lienzo Charro esq. Leyva, Cuernavaca.	Morelos
25	Vivero Forestal Camichín De Jauja	Federal	Km. 2 Carretera A Camichín de Jauja, S/N, Col. Camichín de Jauja, Tepic.	Nayarit
NO.	NOMBRE	RÉGIMEN DE PROPIEDAD	DOMICILIO	ENTIDAD FEDERATIVA
26	Campamento Forestal y Promotoría Galeana	Municipal	Oriente del Edificio Fidesur, entre las Calles de Insurgentes y Benito Juárez.	Nuevo León

27	Centro de Capacitación Forestal CECFOR No.2	Federal	Av. Forestal S/N, Col. Forestal, Santa María Atzompa.	Oaxaca
28	Gerencia Estatal y Campamento Forestal Tamulté	Federal	Prolongación de la Calle Ejido No.403, Col. Tamulté de las Barrancas C.P.86150, Villa Hermosa.	Tabasco
29	Vivero Forestal Xocoyucan	Federal	Km.15 Carretera Federal Tlaxcala-San Martín Texmelucan, San Diego Xocoyucan, Mpio. de Ixtlacuitla.	Tlaxcala
30	Vivero Forestal la Unidad/Tolome	Federal	Domicilio Conocido Tolome, Mpio de Paso de Ovejas.	Veracruz

Estimaciones y deterioros

- El saldo por la cantidad de 2,083,162 se integra por las **estimaciones para cuentas incobrables** por derechos a recibir efectivo o equivalentes por montos considerados de difícil cobro:

NOMBRE	2012	2013
Lucio Gabriel Sedano Vargas	233	
Arturo García Aguirre	75,800	75,800
Bernardo García López	11,954	11,954
Mario Alberto Herrera Ramírez	50,511	50,511
Gerardo Omar Ríos Cavazos	1,944,897	1,944,897
José Alfonso Marrugat Castillo	6,250	
Mauro Alberto Pérez Mercado	742	
Ana Lilia Rosales Castro	1,872	
Total	2,092,259	2,083,162

- ◆ Derivado del análisis de recuperación de los saldos de otras cuentas por recuperar se efectuaron las reservas de cuentas incobrables por un importe de 2,083,162 que fueron originados por erogaciones realizadas por ex-funcionarios sujetas a investigación y que por su antigüedad se consideran de difícil recuperación por un importe de 138,265 así como del adeudo del C. Gerardo Omar Ríos Cavazos por 1,944,897 mismo que se creó por la dificultad de su cobro identificado en las investigaciones que se han realizado ante el registro público de la Propiedad y el Comercio de toda la República Mexicana para la recuperación del adeudo en donde informan que no existen bienes inmuebles registrados a su nombre.

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

En el mes de agosto se llevó a cabo el comité de cuentas incobrables, cancelándose 4 saldos de funcionarios, quedando pendiente su autorización en la junta de gobierno para su conclusión.

PASIVO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las **cuentas por pagar a corto plazo** ascienden a la cantidad de 234,605,617 corresponden a los saldos en:

Servicios Personales:

CONCEPTO:	2012	2013
Nominas por pagar		59
Grupo Nacional Provincial S.A.	235,337	
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	235,337	59

- ◆ El saldo de 59 que representa el pasivo de Servicios Personales está conformado por un saldo de nóminas por pagar.

Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo:

- ◆ Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Proveedores, Contratistas, Transferencias otorgadas y otras cuentas por pagar a corto plazo se integra como sigue:

CUENTAS POR PAGAR	SALDOS A 2012	SALDOS A 2013	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Tesorería de la Federación	30,404,930	167,372,334			
Depósitos no identificados	255,084	242,617		588	240,374
Isidro Flores Sanchez	91,065				
Oz Automotriz S. de R.L. de C.V.		13,856,422			
Versa Muebles para Oficina S. A. de C.V.		14,837,093			
Empresa Automotriz Toluca S.A. de C.V.		1,331,692			

CUENTAS POR PAGAR	SALDOS A 2012	SALDOS A 2013	ANTIGÜEDAD		
			DE 91 A 180 DIAS	DE 181 A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
Importadora Fabregat S.A. de C.V.		6,799,594			

Sistemas de Control de Gestión S.A. de C.V.		3,250,000		
Camposeco Construcciones S.A. de C.V.		2,341,394		
Gobierno del Estado de Baja California		15,000,000		
Gobierno del Estado de Veracruz		2,000,000		
Fundación para la Recuperación de la Naturaleza A.C.		5,020,000		
Secretaría de Finanzas y Administración de Nayarit		3		
Total Cuentas por Pagar	30,751,079	232,051,149	588	240,374

- El saldo por la cantidad de 240,962, con antigüedad mayor a 365 y de 181 a 365 días, corresponde a depósitos no identificados de recurso depositado a las diversas cuentas de CONAFOR, los cuales conforme se van identificando son aplicados al concepto que corresponda, aquellos que no se logran identificar se reintegran a la TESOFE.
- El saldo por un monto de 231,810,187, corresponde principalmente a pagos a proveedores efectuados a través de la Tesorería de la Federación con presupuesto 2013, y por la provisión del reintegro del ejercicio 2013, por concepto de ingresos excedentes y recurso fiscal.

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:

CONCEPTO:	2012	2013
ISR Laudos	468,026	532,082
ISR Retenido	88,280	309,410
IVA Retenido	92,377	321,749
Retención 5% al millar	31,194	110,434
Impuesto Sobre Nóminas	1,083,647	1,276,259
Fondo de Ahorro Capitalizable	2,878	
Cuotas Sindicales 58	100,132	
CONCEPTO:	2012	2013
Metlife de México	25,267	
Aseguradora GNP	263,126	
Impuesto cedular	5,432	4,475
Total Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,160,359	2,554,409

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

- Estos saldos serán enterados a terceros en meses posteriores, ya que corresponden a retenciones realizadas durante el último bimestre del ejercicio 2013.

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:

- El saldo contable al cierre de diciembre 2013 en las cuentas de **hacienda pública/patrimonio contribuido** ascienden a la cantidad de 1,214,874,701:
 - ◆ El patrimonio contribuido de la Comisión Nacional Forestal al 31 de diciembre 2013 se integra con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDO
Patrimonio Contribuido	
Anticipos	4,290,620
Inventarios de Germoplasma y Producción de planta	25,391,722
Almacenes de Materiales y suministros	1,873,924
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	452,920,479
Bienes muebles	730,397,956
Total Patrimonio	1,214,874,701

- El aumento radica por la regularización de bienes inmuebles y compra de bienes muebles, en este último principalmente en el rubro de equipo de transporte.

4. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión:

- El saldo contable al 31 de diciembre de 2013, en la cuenta de ingresos y otros beneficios asciende a un monto de 7,336,136,778 el cual se compone de los conceptos siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	SALDO 2012	SALDO 2013
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	7,082,094,612	6,811,497,483
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	3,790	116,370
Ingreso virtual para Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia y Provisiones		0
Otros ingresos y Beneficios Varios	3,708,407	524,522,925

Total de Ingresos y Otros Beneficios

7,085,806,809 7,336,136,778

- ◆ El total de transferencias recibidas para efecto de gasto corriente, pago de subsidios, apoyos, becas y adquisición de activo asciende a un monto de 6,811,497,483.

El monto por 524,639,295 que suman los intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos, y Otros más los Otros ingresos y Beneficios Varios se integran por recursos propios que se obtuvieron principalmente por recurso recibido por extinción del FIDEPLAN, ventas de activos, interés nominal, donativos y otros conceptos que no son parte del objeto social de la entidad.

Gastos y otras Pérdidas:

- El saldo contable al 31 de diciembre de 2013, en la cuenta de gastos y otras pérdidas asciende a un monto de 7,383,377,777, el cual se compone de los conceptos siguientes:

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2012	SALDO 2013
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	1,084,694,574	1,090,320,138
Materiales y Suministros	277,819,227	253,728,165
Servicios Generales	655,922,250	727,529,837
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	4,976,710,278	3,349,736,707
Ayudas Sociales	4,837,646	6,830,995
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,000,000	1,866,143,429
Transferencias al Exterior	3,999,610	5,006,203

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SALDO 2012	SALDO 2013
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones y Provisiones	42,817,310	47,241,000
Otros Gastos	80,823,224	36,841,304
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,128,624,119	7,383,377,778

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

- ◆ Los gastos de funcionamiento se integran por servicios personales 1,090,320,138 materiales y suministros 253,728,165, servicios generales 727,529,837

Los gastos de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran por subsidios y subvenciones 3,349,736,707, ayudas sociales 6,830,995, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno 1,866,143,429 y transferencias al exterior 5,006,203

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias se integran por depreciaciones de bienes muebles e inmuebles por 47,241,000, y por gastos de obra pública por 36,841,304.

Ahorro/Desahorro del Ejercicio:

CONCEPTO	2012	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-42,817,310	-47,241,000
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	-42,817,310	-47,241,000

El resultado del ejercicio 2013 se debe principalmente al efecto de las depreciaciones.

5. 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 al 31 de diciembre 2013 es como sigue:

CONCEPTO	2012	2013	FLUJO 2013
Efectivo en Bancos – Tesorería	28,389,219	140,754,874	112,365,655
Efectivo en Bancos – Dependencias			

Inversiones temporales (hasta 3 meses)

Fondos con afectación específica

Depósitos de fondos de terceros y
otros

Total de Efectivo y Equivalentes **28,389,219** **140,754,874** **112,365,655**

Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles:

- Al 31 de diciembre del 2013, se han adquirido los siguientes bienes muebles con recurso presupuestal:

Concepto de gasto	2012	2013
Bienes informáticos		582,623
Equipo de administración	1,570,917	430,707
Equipos y aparatos audiovisuales	582,236	30,369
Aparatos deportivos	74,473	
Mobiliario		36,540,618
Equipo médico y de laboratorio	2,093,568	
Vehículos y equipo terrestres, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	23,121,300	55,493,670
Carrocerías y remolques	149,960	
Vehículos y equipo marítimo, destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	1,000,000	
Maquinaria y equipo agropecuario	236,250	
Maquinaria y equipo industrial	368,418	
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	2,026,590	437,013
Herramientas y máquinas herramienta	680,978	
Concepto de gasto	2012	2013
Otros bienes muebles	567,638	24,360
Total	32,472,328	93,539,360

Formato “Estado de Flujos de Efectivo”:

- En el apartado Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión, Origen:

COMISIÓN NACIONAL FORESTAL

- ◆ En el concepto de Otros Ingresos y Beneficios existe un incremento en el ejercicio 2013 derivado de los recursos depositados a CONAFOR por la extinción del Fideicomiso de Plantaciones Forestales Comerciales (FIDEPLAN).
- En el apartado Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión, Aplicación:
 - ◆ Se agruparon los conceptos de acuerdo al Flujo de Efectivo autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), excepto:
 - El rubro de Otras Erogaciones de Gasto Corriente que se desagregó en el presente formato de la siguiente forma: Ayudas Sociales, Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos, Transferencias la Exterior y Otros Gastos.
 - El rubro de Subsidios de Gasto Corriente y Subsidios de Inversión Física, que se incorporaron en el concepto de Subsidios y Subvenciones.
 - ◆ En el concepto de Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos existe un incremento en el ejercicio 2013 a raíz de la modificación en el contrato del Mandato Fondo Forestal Mexicano, ya que en julio del 2013 se fusiona el presupuesto de los programas S219 y U036 (partida "43301 Subsidios de inversión") y se autoriza en el programa R015 (partida "46102 Fideicomisos ambientales"), asimismo la SHCP lo consideró en el PEF en el rubro de Otras Erogaciones de Inversión Física.

6. NOTAS DE CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden contables (Juicios)

- Al 31 de diciembre de 2013, 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 113 demandas vigentes entabladas en contra de ésta Comisión Nacional Forestal, las cuales se estima a la fecha representan un importe de 118,983,551
 - ◆ En cuanto a las Reclamaciones Patrimoniales se cuenta con 16 casos, ya sea en juicio o en procedimiento administrativo cuyo monto total se estima en 142,980,148

Cuentas de Orden presupuestales:

- El saldo al 31 de diciembre de 2013 de las cuentas de orden presupuestarias de Ingresos y Egresos se integra por:

CUENTAS DE ORDEN	2012	2013
Ingreso		
Presupuesto de Ingresos Aprobado	6,871,005,139	7,462,037,877
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	-58,782,775	-550,940
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	312,736,040	-32,310,823
Presupuesto de Ingresos Devengado		
Presupuesto de Ingresos Cobrado	-7,124,958,404	-7,429,176,114

Egreso		
Presupuesto de Egresos Aprobado	-6,871,005,139	-7,462,037,877
Presupuesto de Egresos por Ejercer	58,782,775	550,940
Presupuesto de Egresos Modificado	-312,736,040	32,310,823
Presupuesto de Egresos Comprometido		
Presupuesto de Egresos Devengado		
Presupuesto de Egresos Ejercido		
Presupuesto de Egresos Pagado	7,124,958,404	7,429,176,114

La emisión de los Estados Financieros y sus notas que se presentan, fue autorizada el 13 de marzo del 2014.

Ing. Jorge Rescala Pérez
Director General

Lic. Jorge Camarena García
Coordinador General de Administración
