



**GOBIERNO  
FEDERAL**

**SEMARNAT**



Administración 2006-2012

**Memoria Documental  
del Programa  
Administración de  
Recursos Financieros  
2007-2012**

## ÍNDICE

1. PRESENTACIÓN.....	3
2. FUNDAMENTO LEGAL Y OBJETIVO DE LA MEMORIA DOCUMENTAL.....	6
3. ANTECEDENTES.....	7
4. MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ACCIONES REALIZADAS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA. ....	8
5. VINCULACIÓN CON EL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO Y PROGRAMAS SECTORIALES, INSTITUCIONALES, REGIONALES Y/O ESPECIALES. ....	13
6. SÍNTESIS EJECUTIVA DEL PROGRAMA.....	17
7 ACCIONES REALIZADAS .....	20
8. SEGUIMIENTO Y CONTROL .....	29
9. RESULTADOS Y BENEFICIOS ALCANZADOS.....	31
10. INFORME FINAL DEL COORDINADOR GENERAL.....	33
11. GLOSARIO.....	36
12. ANEXOS.....	37

### ELABORÓ:

LCP.Gloria Hernández Magaña

LCP. Alejandra Serrano Rodríguez

### COORDINÓ EL PROYECTO:

MDOH. Irma Leticia Rodríguez Silva

## 1. PRESENTACIÓN

### 1.1. Nombre del programa.

Administración de Recursos Financieros 2007-2012.

### 1.2. Objetivo del programa.

Administrar los recursos financieros para su uso óptimo y racional dentro de las áreas que conforman la Comisión Nacional Forestal (CONAFOR) de tal forma que coadyuven al logro de los objetivos institucionales.

### 1.3. Periodo de vigencia.

01 de enero del 2007 al 30 de noviembre de 2012.

### 1.4. Ubicación Geográfica.

La operación del presente programa se lleva a cabo a nivel Nacional.

### 1.5. Principales características técnicas.

La Gerencia de Recursos Financieros (GRF) está dividida en cinco áreas con el fin de cumplir con el objetivo antes mencionado:

1. Programación y presupuesto: coordina la programación, presupuesto, registro y control de los recursos financieros que originan un manejo eficiente y transparente de los mismos, orientados al cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

2. Operación financiera: coadyuva en el ejercicio del gasto a través del trámite de pagos, viáticos y pasajes solicitados por las Unidades Administrativas (UA) a nivel nacional.
3. Contabilidad: coordina la integración de la información contable de las operaciones que realizan las UA de la CONAFOR a nivel nacional.
4. Análisis, información y seguimiento de auditorías: analiza e integra la información financiera permitiendo la toma de decisiones e informes oportunos.
5. Fideicomisos y mandatos: gestiona pagos, registra, genera y valida la información financiera del Mandato Fondo Forestal Mexicano (FFM).

En este sentido, la GRF ha coordinado la programación presupuestal, operación, registro y generación de la información financiera logrando los siguientes avances institucionales:

- a) Evolución de la estructura programática desde el ejercicio 2001 hasta el 2012, logrando una mayor simplificación administrativa.
- b) Incremento del 2402% en el presupuesto original del ejercicio 2012 con relación al autorizado original del ejercicio 2001 y del 280% con relación autorizado modificado del ejercicio 2006.
- c) Ejercicio presupuestal superior al 99% en los años 2007-2011 y del 95% al cierre de agosto en el año 2012, demostrando un manejo adecuado del presupuesto y contribuyendo al logro de metas institucionales.
- d) Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamentales generales y específicas. Los registros se realizan con base acumulativa, reconociéndose las operaciones devengadas.
- e) Atención y seguimiento adecuado y oportuno de las auditorías financieras de órganos fiscalizadores internos y externos, resultando en dictámenes sin salvedades, ni observaciones pendientes de atender por parte de esta GRF.

## **1.6. Unidades Administrativas Participantes.**

- I. Dirección General;
- II. Unidad de Asuntos Jurídicos;
- III. Unidad de Asuntos Internacionales y de Fomento Financiero;
- IV. Unidad de Comunicación Social;
- V. Coordinación General de Producción y Productividad;
- VI. Coordinación General de Conservación y Restauración;
- VII. Coordinación General de Administración;
- VIII. Coordinación General de Planeación e Información;
- IX. Coordinación General de Educación y Desarrollo Tecnológico, y
- X. Coordinación General de Gerencias Estatales.

## **1.7. Nombre y firma del titular de la entidad.**

**Dr. Juan Manuel Torres Rojo**

**Director General de la Comisión Nacional Forestal**

**Lic. Jorge Camarena García**

**Coordinador General de Administración**

**M.B.A. Tania Ananí Limón Magaña**

**Gerente de Recursos Financieros**

## **2. FUNDAMENTO LEGAL Y OBJETIVO DE LA MEMORIA DOCUMENTAL.**

### **2.1. Fundamento Legal.**

El presente tiene el carácter de constancia documental para las acciones y resultados obtenidos de programas, proyectos o asuntos relevantes y trascendentes de la Comisión Nacional Forestal, así como destacar las acciones y resultados alcanzados en la gestión, conforme a lo establecido en el artículo sexto del Acuerdo Presidencial para la rendición de cuentas de la Administración Pública Federal 2006-2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 19 de diciembre de 2011.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Administración Pública; artículo 6 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; los Lineamientos para la elaboración e integración de Libros Blancos y de Memorias Documentales publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de octubre de 2011.

Así como en relación al punto 15 de los Lineamientos para la formulación del Informe de Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal 2006-2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de enero de 2012.

### **2.2. Objetivo de la Memoria Documental.**

El objetivo de la presente memoria documental denominada “*Administración de recursos financieros 2007-2012*” es dejar constancia de las acciones realizadas y resultados financieros obtenidos por la CONAFOR, para que la siguiente administración cuente con los elementos necesarios para dar continuidad a los programas y proyectos plurianuales establecidos.

### 3. ANTECEDENTES

#### 3.1. Causas o problemática general que dieron origen al programa.

Con la finalidad de difundir y aplicar la normatividad sobre la administración de los recursos financieros necesarios para el desarrollo de las actividades de la CONAFOR se realizaron las siguientes acciones:

- Definir los mecanismos y lineamientos para instrumentar el proceso interno de programación, presupuesto, evaluación y control de los recursos.
- Vigilar el ejercicio del presupuesto, coordinar y asesorar la formulación del anteproyecto del presupuesto de los programas y de las UA.
- Contribuir al logro de las metas institucionales a través de una eficiente administración de los recursos financieros.

Estas acciones realizadas han favorecido el incremento del 2402% del presupuesto original de la entidad en el ejercicio 2012 por \$6'812,723 miles de pesos con relación al ejercicio 2001 por \$283,559 miles de pesos, mismo que se puede observar en la gráfica siguiente:

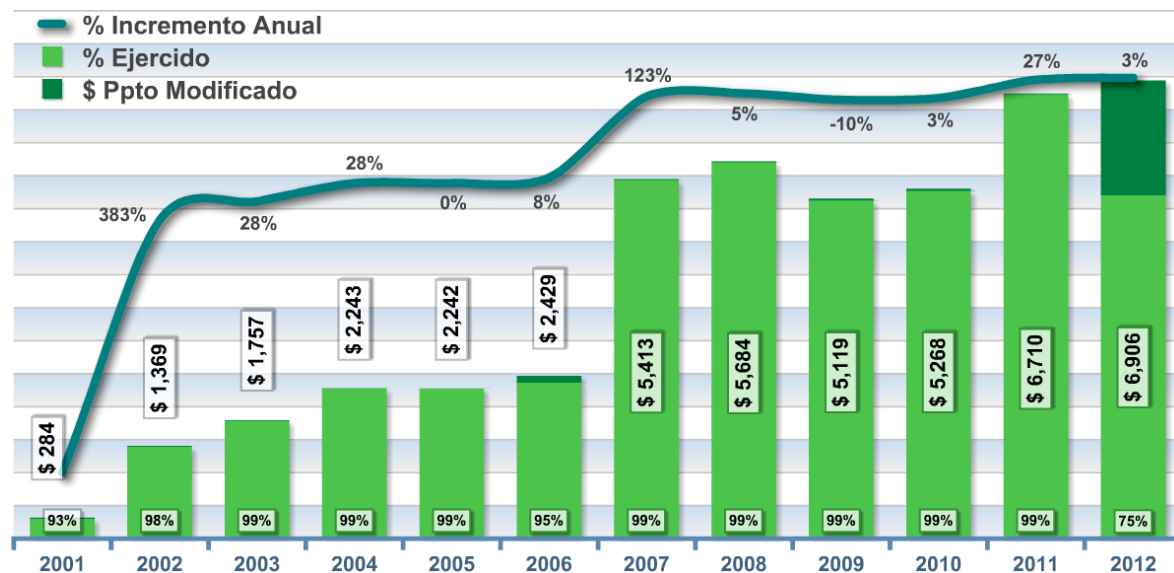


Tabla 1. Gráfica del presupuesto autorizado de la CONAFOR al cierre anual en los ejercicios 2001 al 2011 y al mes de agosto 2012 según el calendario No. 100 autorizado por la SHCP, así como porcentaje de presupuesto anual ejercido.

## 4. MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ACCIONES REALIZADAS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA.

### 4.1. Marco Normativo aplicable a las acciones realizadas durante la ejecución del programa.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
LEYES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Agraria.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Amparo reglamentaria de los artículos 103 y 107 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Coordinación Fiscal.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Ciencia y Tecnología.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Desarrollo Rural Sustentable.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Impuesto al Valor Agregado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Impuesto sobre la Renta.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Ingresos de la Federación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Planeación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Premios, Estímulos y Reconocimientos Civiles.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal.</li> </ul>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geográfica.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de las Entidades Paraestatales.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del apartado "B" del Artículo 123 Constitucional.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Procedimiento Administrativo.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal del Trabajo.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal para la Administración y Enajenación de Bienes del Sector Público.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal sobre Metrología y Normalización.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Bienes Nacionales.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Contabilidad Gubernamental.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Cambio Climático</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Desarrollo Social.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley General de Vida Silvestre.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley sobre la Celebración de Tratados.</li> </ul>
<b>CÓDIGOS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Civil Federal.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Federal de Instituciones y Procedimientos Electorales</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Federal de Procedimientos Penales.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Fiscal de la Federación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Penal Federal.</li> </ul>
<b>REGLAMENTOS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Desarrollo Rural Sustentable en Materia de Organismos, Instancias de Representación, Sistemas y Servicios Especializados.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Impuesto al Valor Agregado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Impuestos sobre la Renta.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley Federal sobre Metrología y Normalización.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley General de Vida Silvestre.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento Interno de la Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro.</li> </ul>
<b>ESTATUTOS</b>

<ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto del Servicio Profesional de Carrera de la Comisión Nacional Forestal.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto Orgánico de la Comisión Nacional Forestal.</li></ul>
<b>DECRETOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Decreto por el que se crea la Comisión Nacional Forestal.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Decreto que establece las medidas de austeridad y disciplina del gasto de la Administración Pública Federal.</li></ul>
<b>LINEAMIENTOS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Lineamientos generales para la organización y conservación de los archivos de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Lineamientos para apoyos 2010 de los conceptos de Capacitación, Transferencia y Adopción de Tecnologías; Programa Emergente de Saneamiento Forestal; Turismo de Naturaleza en Áreas Forestales; de Dendroenergía y de Cadenas Productivas Forestales y de Servicios.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Lineamientos 2011-2012 para otorgar apoyos para el Desarrollo Forestal Comunitario, el Desarrollo de la Cadena Productiva Forestal y el Saneamiento Forestal.</li></ul>
<b>PLANES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012.</li></ul>
<b>PROGRAMAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa de Mejora Regulatoria 2007-2012.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa Especial de Mejora de la Gestión en la Administración Pública Federal 2008-2012.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa Estratégico Forestal para México 2025.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa Institucional 2007-2012 de la Comisión Nacional Forestal</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa Nacional de Rendición de Cuentas, Transparencia y Combate a la Corrupción 2008-2012.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Programa Sectorial de Medio Ambiente y Recursos Naturales 2007-2012</li></ul>

#### MANUALES

- Manual de Organización General de la Conafor.
- Manuales de la Administración Pública Federal. Recursos Humanos  
Transparencia y Órgano Interno de Control.

#### OTRA NORMATIVIDAD APLICABLE

- Criterios Específicos para la Organización y Conservación de Expedientes y Archivos de la Comisión Nacional Forestal.
- Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.
- Reglas de Operación del Programa Pro-Árbol.

## **5. VINCULACIÓN CON EL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO Y PROGRAMAS SECTORIALES, INSTITUCIONALES, REGIONALES Y/O ESPECIALES.**

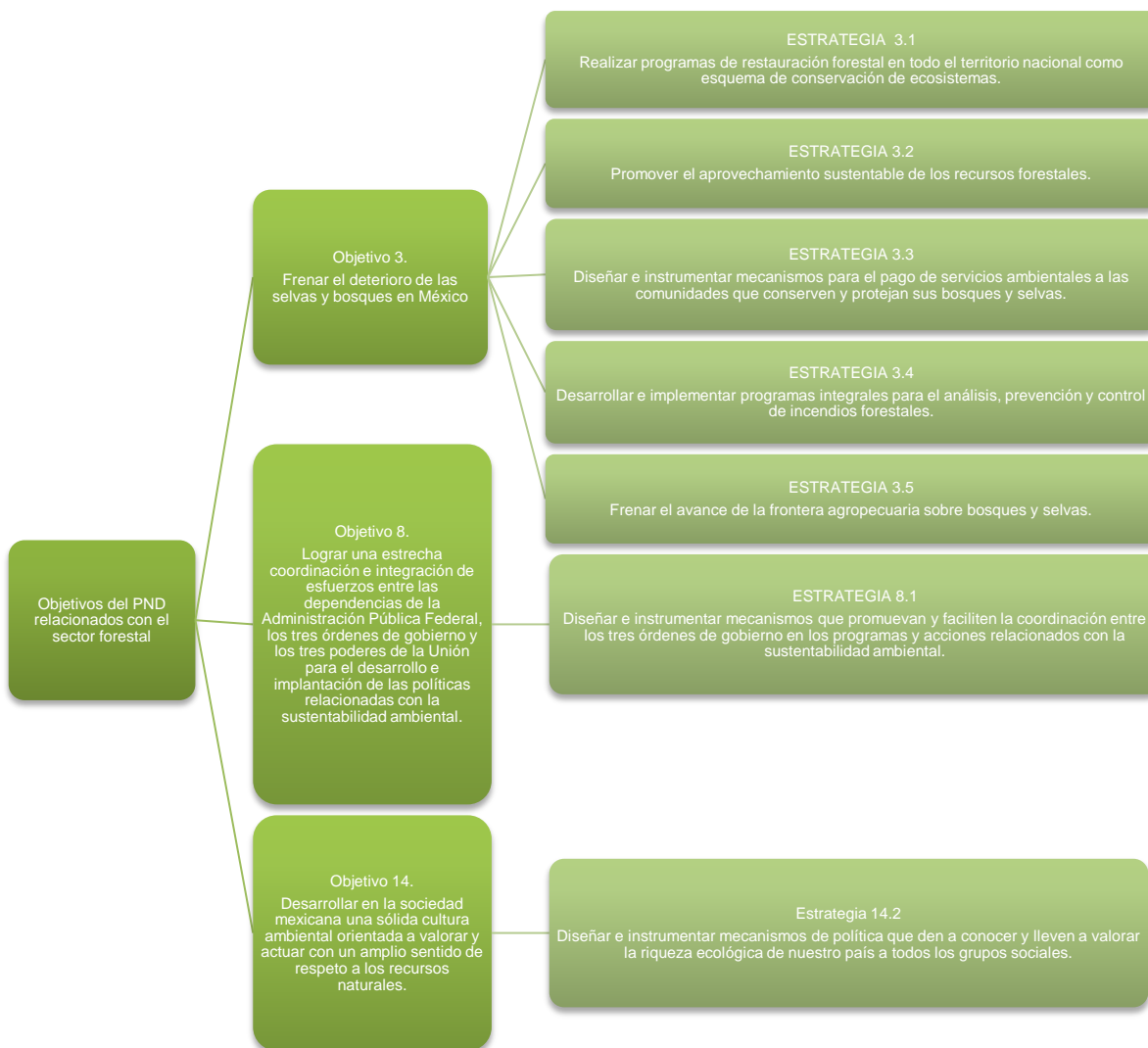
### **5.1. Vinculación del programa con el Plan Nacional de Desarrollo**

El Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012 (PND) establece como principio rector al Desarrollo Humano Sustentable, el cual tiene como propósito crear condiciones favorables en las que los ciudadanos puedan aumentar su calidad de vida y las oportunidades puedan ampliarse para las generaciones presentes y futuras sin que esto implique que el desarrollo de hoy compromete a las siguientes generaciones de mexicanos. Para ello, el PND planteó conducir sus acciones a través de cinco ejes de política pública constituidos por un conjunto de acciones en los ámbitos económico, social, político y ambiental.

Asimismo y de conformidad con lo dispuesto por la Ley de Planeación, las entidades y dependencias federales deben planear y realizar sus actividades con sujeción a los objetivos y prioridades contenidos en el PND, a fin de cumplir con la obligación del Estado garantizando que éste sea integral y sustentable.

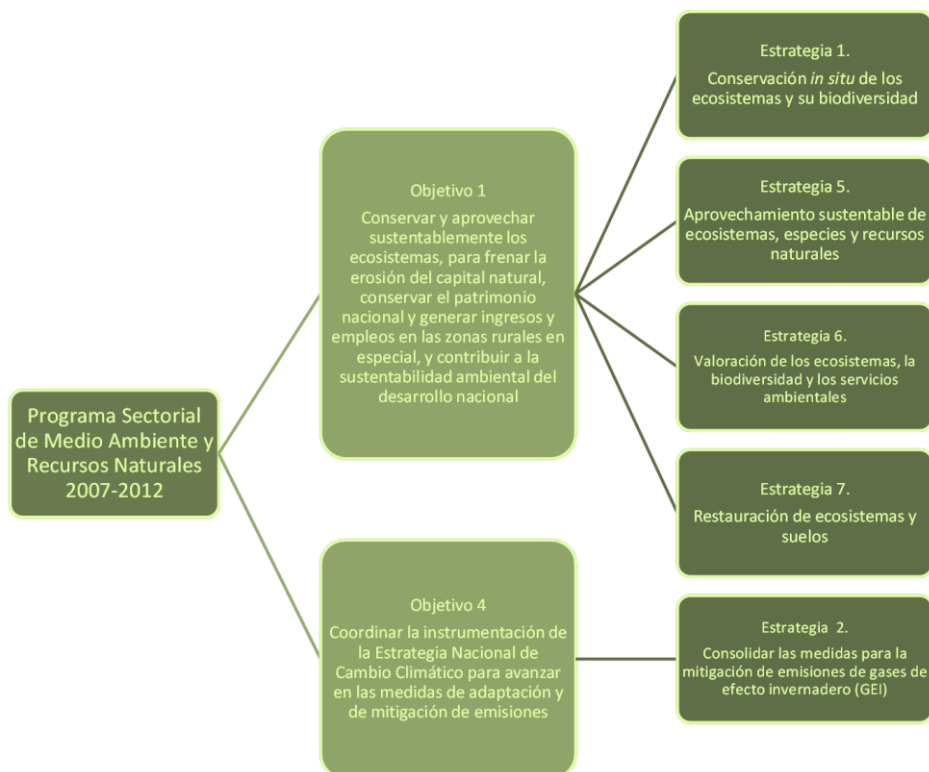
Atendiendo estas disposiciones, la CONAFOR formuló su Programa Institucional para el periodo 2007-2012, en el cual se definieron objetivos, estrategias, líneas de acción y metas sexenales orientadas a contribuir al cumplimiento del Programa Sectorial de Medio Ambiente y Recursos Naturales, y con ello, a las prioridades nacionales y objetivos establecidos en el PND.

En el siguiente diagrama se muestran los objetivos del PND que están siendo atendidos a través de los objetivos institucionales de la CONAFOR:



### Vinculación con objetivos y estrategias del PND 2007-2012

Asimismo, se muestra la vinculación con los objetivos del Programa Sectorial de Medio Ambiente y Recursos Naturales (PSMARN) 2007-2012.



### Vinculación con objetivos y estrategias del PSMARN 2007-2012

La CONAFOR definió en el Programa Institucional 2007-2012 siete objetivos y veintidos estrategias para contribuir al cumplimiento de lo dispuesto en el PND y el PSMARN:

#### Objetivos:

1. Contribuir a la conservación y protección de los recursos forestales.
2. Elevar los niveles de producción, productividad y competitividad del sector forestal.
3. Restaurar los ecosistemas forestales degradados.
4. Impulsar la participación organizada de los silvicultores.



Memoria Documental CNF-45  
**Administración de Recursos Financieros**  
**2007-2012**  
Coordinación General de Administración

**GOBIERNO  
FEDERAL**

**SEMARNAT**



5. Fortalecer los procesos de educación, capacitación, cultura forestal y transferencia de tecnología.
6. Promover la coordinación intersectorial e interinstitucional.
7. Consolidar y operar los instrumentos de política y planeación forestal.



## 6. SÍNTESIS EJECUTIVA DEL PROGRAMA

La acción principal de la GRF es promover el ejercicio eficiente, eficaz y oportuno de los recursos dentro del marco normativo aplicable, atendiendo las necesidades de los programas para ejercer oportunamente el recurso dando cumplimiento a las metas y objetivos institucionales.

Comisión Nacional Forestal			
Presupuesto anual comparativo por concepto			
(miles de pesos)			
CONCEPTO	Al cierre 2001	Al cierre 2006	ORIGINAL 2012
Servicios personales	50,471	560,830	826,803
Materiales y suministros	16,366	63,887	644,196
Servicios generales	23,450	450,721	763,003
Bienes muebles e inmuebles	360	45,836	50,000
Obra pública	46,913	13,609	81,769
Subsidios corrientes y de inversión física	146,000	1,294,466	4,446,952
<b>TOTAL</b>	<b>283,559</b>	<b>2,429,350</b>	<b>6,812,723</b>

Tabla 2. Presupuesto anual comparativo por concepto de la CONAFOR.

Clave y nombre del programa presupuestario				Presupuesto anual al cierre y original del 2012		
2001	2006	2012	2001	2006	2012	
I057	Aprovechamiento Sustentable de los Recursos Forestales dentro del PRODEFOR	S044 Programa de Desarrollo Forestal (PRODEFOR)		156,000	286,354	
		S045 Programa de Plantaciones Forestales Comerciales (PRODEPLAN)			34,406	
		S110 Programa de Pago por Servicios Ambientales			356,965	
I061	Operación del Programa Nacional de Reforestación	S122 Programa de Conservación y Restauración de Ecosistemas Forestales	S219 ProÁrbol.-Pago por Servicios Ambientales	70,088	315,546	1,986,400
		S136 Programa para Desarrollar el Mercado de Servicios Ambientales por Captura de Carbono y los Derivados de la Biodiversidad y para Fomentar el Establecimiento y Mejoramiento de Sistemas Agroforestales			29,572	
		S071 Programa de Empleo Temporal (PET)			16,849	0
		R101 Manejo de Germoplasma y Producción de Planta			286,521	
		R103 Promoción de la Producción y la Productividad de los Ecosistemas Forestales de Manera Sustentable (PROCYMAF)	U036 ProÁrbol.-Desarrollo Forestal			2,444,459
		R016 Capacitación Ambiental y Desarrollo			68,303	
		R019 Sistemas de Información Ambiental	E014 ProÁrbol.-Protección Forestal		103,457	2,022,141
		R102 Prevención y Combate de Incendios Forestales			441,728	
		R028 Restauración de Ecosistemas Forestales Afectados por Fenómenos Naturales			233,350	0
			R014 Cuotas y Aportaciones a Organismos Internacionales			4,000
			R015 Fideicomisos Ambientales			5,000
			K025 Proyectos Inmuebles			45,779
		K000 Proyectos de Inversión	K138 Programa de Inversión en Infraestructura Social y de Protección Ambiental	5,669		85,990
N000	Actividad Institucional no Asociada a Proyectos	A001 Otras actividades	M001 Actividades de Apoyo Administrativo	57,471	171,749	202,676
		A001 Otras actividades (OIC)	O001 Actividades de Apoyo a la Función Pública y buen gobierno		15,150	16,279
<b>TOTAL</b>				<b>283,559</b>	<b>2,429,350</b>	<b>6,812,723</b>

Tabla 3. Presupuesto anual comparativo por programa de la CONAFOR.

Así también, propiciar el uso de sistemas que faciliten la concentración, integración, control y manejo de la información financiera, generando la información necesaria para la toma de decisiones, y reportes para entes fiscalizadores y dependencias externas. Estos sistemas han evolucionado sustancialmente, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Dato comparativo	2001	2006	2012
Presupuesto anual al cierre			
* Año 2012 original anual (miles de pesos)	\$283,559	\$2,429,350	\$6,812,723
Plazas de estructura en la GRF (oficinas centrales)	5	20	45
Sistemas informáticos utilizados (internos y externos para dar cumplimiento a la normativa establecida)	Contpaq	Contpaq	Contpaq
	MAP-SHCP	MAP-SHCP	MAP-SHCP
	SII-SHCP	SII-SHCP	SII@WEB-SHCP
	Portal de NAFIN	Portal de NAFIN	Portal de NAFIN
	Portales bancarios	Portales bancarios	Portales bancarios
		SIGA	SIGA II
		SIIF-GRP	SIIF-GRP
			SICOP-SHCP
			SIAF-SHCP
			PECOM-SHCP
		SIDPA	
		MaxImage	

**Tabla 4.** Evolución de los sistemas utilizados para generar información financiera de la CONAFOR.

El desarrollo y uso de sistemas ha permitido lo siguiente:

- a) Un manejo de los recursos financieros automatizado y transparente, integrando la presupuestación, contratación, pago y registro del gasto en tiempo real, con procesos eficientes y responsabilidades claramente establecidas.
- b) Integrar información detallada y controles estrictos en el pago de subsidios a los beneficiarios del ProÁrbol, agilizando el proceso y reduciendo los tiempos de atención, lo que permite el logro de las metas en campo.

## **7 ACCIONES REALIZADAS**

### **7.1. Ejercicio 2007**

#### **7.1.1. Programa de Trabajo.**

- Integración de los módulos de recursos humanos, materiales y financieros en el sistema Sistema Integral de Información Financiera - Government Resources Planning (SIIF-GRP) vinculando los pedidos, requisiciones, órdenes de compra, adecuaciones presupuestales, solicitudes de pago, registros contables y reportes especiales, en un solo sistema integral de información financiera.
- Inicio de ProÁrbol como programa integral para la conservación y desarrollo forestal, modernizando el proceso de pagos a beneficiarios a través de transferencias bancarias electrónicas.
- Transición al nuevo sistema de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para informar la información financiera en el Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público (SII) a la plataforma SII@WEB, adaptación de formatos establecidos y envío paralelo de la información en los dos sistemas.

#### **7.1.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.**

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

#### **7.1.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.**

Se cuenta con 634 expedientes resguardados en el archivo de trámite y concentración, generados e integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2007.

#### **7.1.4. Documentación soporte**

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2007 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho Núñez Rosas y Asociados, S.C.
- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.
- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

## 7.2. Ejercicio 2008

### 7.2.1. Programa de Trabajo.

- Descentralización y automatización de la operación del ProÁrbol a través de la implementación del Sistema de Gestión de Apoyos de la CONAFOR (SIGA) y dispersión electrónica de fondos con la participación de las gerencias regionales y gerencias de los programas.
- Creación del lineamiento de pagos ProÁrbol que establece un procedimiento de pagos con responsabilidad delimitada y tiempos de ejecución, logrando una mayor transparencia y eficiencia en el pago de apoyos a beneficiarios.

### 7.2.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

### 7.2.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.

Se cuenta con 757 expedientes que resguardados en el archivo de trámite y concentración, generados e integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2008.

#### **7.2.4. Documentación soporte**

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2008 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho Núñez Rosas y Asociados, S.C.
- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.
- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

### **7.3. Ejercicio 2009**

#### **7.3.1. Programa de Trabajo.**

- Actualización de los manuales de procedimientos en materia financiera, obteniendo los siguientes beneficios:
  1. Automatización de procesos y eficiencia en la operación reduciendo el tiempo de respuesta en los trámites de la GRF.
  2. Mejora de controles internos.
  3. Cambios estratégicos de adscripción y de puesto en el personal de acuerdo a capacidades individuales.
- Trámite de recursos ante la Tesorería de la Federación (TESOFE) sin intermediación de Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales

(Semarnat) a través de la autorización del Sistema integral de Información y Administración Financiera (SIIAF), con los siguientes beneficios.

1. Reducción de tiempos en pagos.
2. Reducción de tiempos de trámites de reintegros.
3. Mayor control de la tesorería institucional.

Sin embargo, el efecto negativo fue la dificultad del ejercicio presupuestal de acuerdo al calendario programado.

- Transición del ejercicio presupuestal por “concepto de gasto” en 2001-2008 a “partida específica” en 2009 para dar cumplimiento a la normativa de la SHCP; propiciando el manejo e información a detalle del gasto institucional. Es importante mencionar que este cambio dificultó los trámites administrativos de adecuaciones presupuestales y gasto.

### **7.3.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.**

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

### **7.3.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.**

Se cuenta con 567 expedientes resguardados en el archivo de trámite y concentración, generados e integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2009.

### **7.3.4. Documentación soporte**

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2009 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho Núñez Rosas y Asociados, S.C.
- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.

- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

## 7.4. Ejercicio 2010

### 7.4.1. Programa de Trabajo.

- Automatización del SIIF-GRP para la solicitud de recursos a la TESOFE a través del SIAF, con el fin de obtener el beneficio de la transferencia de los recursos de forma directa a cada Gerencia Estatal (GE), reduciendo los plazos de pago.
- Transición de comprobantes fiscales en papel a “facturas electrónicas”.
- Registro contable automatizado de las operaciones de las cuentas dispersoras del FFM para pago a beneficiarios del ProÁrbol.
- Entrada en operación del Sistema Integral de Pagos Proárbol (SIDPA) logrando mayor control en la validación de cuentas bancarias y pagos a beneficiarios.
- Creación de la *Subgerencia de análisis, información y seguimiento de auditorías*, para atención de los entes fiscalizadores y requerimientos de información interna y externa a través de un solo canal.
- Transición de Gerencias Regionales (GR) a GE con los siguientes beneficios en el área de recursos financieros:
  1. Mayor agilidad el proceso de dispersión de los pagos a beneficiarios y proveedores reduciendo los plazos de pago de 15 a 5 días.
  2. Seguimiento puntual y delimitación en la responsabilidad del ejercicio presupuestal, operación financiera y registro contable en cada estado.
  3. Disminución el gasto en viáticos y pasajes entre los estados que integraban las anteriores GR.
  4. Atención y seguimiento oportuno a la operación financiera: presupuestal, egresos, contabilidad y pagos a beneficiarios.



#### **7.4.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.**

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

#### **7.4.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.**

Los 598 expedientes que se encuentran resguardados en el archivo de trámite y concentración, se generaron para el cumplimiento de este programa y fueron integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2010.

#### **7.4.4. Documentación soporte**

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2010 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho Núñez Rosas y Asociados, S.C.
- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.
- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

### **7.5. Ejercicio 2011**

#### **7.5.1. Programa de Trabajo.**

- Aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) para emitir la información contable y presupuestaria de forma periódica bajo las clasificaciones administrativa, económica y funcional-programática.

- Adopción de 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.
- Transformación del SIIF-GRP para la generación de los momentos contables de forma automática tomando como base los momentos reales del proceso de adquisición de un bien o servicio.
- Modificación y automatización del sistema SIIF-GRP para la solicitud de recursos a la TESOFE a través del SICOP y SIAF.
- Actualización de los manuales de procedimientos en materia financiera para las GE.
- Automatización en el SIIF-GRP de la parametrización contable mediante cargas masivas por medio de layout.

#### **7.5.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.**

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

#### **7.5.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.**

Se cuenta con 404 expedientes resguardados en el archivo de trámite y concentración, generados e integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2011.

#### **7.5.4. Documentación soporte**

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2011 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho RSM Bogarín, Erhard, Padilla, Alvarez, Matínez, S.C..

- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.
- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

## 7.6. Ejercicio 2012

### 7.6.1. Programa de Trabajo.

- Ejercer eficiente y oportunamente los recursos presupuestales aprobados a la entidad conforme al marco normativo aplicable.
- Optimización los sistemas de información contable y administrativa a través del uso de sistemas electrónicos que minimicen los trámites administrativos.
- Implementación del pago en forma electrónica mediante abono directo de la TESOFE a nivel nacional.
- Implementación del nuevo sistema de viáticos electrónico que reducirá el tiempo de trámite y facilitará el proceso.

### 7.6.2. Presupuesto y calendario de gasto autorizado.

El presente programa no cuenta con clave presupuestal exclusiva para la operación del mismo.

### 7.6.3. Integración de expedientes y/o proyectos ejecutivos.

Se cuenta con 173 expedientes resguardados en el archivo de trámite y concentración (al mes de agosto), generados e integrados por el personal de la GRF durante el ejercicio 2012.

### 7.6.4. Documentación soporte

Los expedientes generados en el ejercicio fiscal 2012 se componen de:

- Calendarios autorizados e información presupuestal.
- Instructivos, formatos y acuses de envío del SII.
- Papeles de trabajo y dictámenes de la auditoría externa llevada a cabo por el despacho RSM Bogarín y Compañía, S.C.
- Papeles de trabajo y formatos de Cuenta Pública.
- Pólizas contables de las oficinas centrales de la CONAFOR.
- Pólizas contables de las cuentas dispersoras del FFM.
- Estados financieros y anexos del FFM.
- Conciliaciones bancarias.

## 8. SEGUIMIENTO Y CONTROL

### 8.1. Informes sobre avances y situación del programa.

Cierre anticipado del ejercicio fiscal 2012, realizando las siguientes gestiones administrativas:

- Trámites de adecuaciones presupuestales e inicio de contrataciones al 16 de julio.
- Recursos formalmente comprometidos con orden de compra o convenios al 15 de agosto.
- Reasignación de recursos disponibles a partir del 17 de julio.
- Asignación de subsidios al 31 de julio.
- Ejercicio presupuestal del 95% en relación con el presupuesto acumulado al cierre de agosto por \$5'438,213 miles de pesos y del 75% en relación con el presupuesto modificado anual de acuerdo al calendario No. 100 autorizado por la SHCP por \$6'906,312 miles de pesos.

Generación de pólizas contables en los 10 momentos (4 del ingreso y 6 del egreso) establecidos en la LGCG.

Configuración de las reglas de validación en las adecuaciones, de conformidad con los lineamientos establecidos por la SHCP.

Procesos automatizados de interconexión entre los sistemas internos (SIIF-GRP) y externos (Módulo de Adecuaciones Presupuestarias "MAP", SICOP y SIAF).

Entrega de estados financieros a la firma RSM Bogarín y Compañía, S.C. para la primera dictaminación por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2012.

## 8.2. Acciones realizadas para corregir o mejorar su ejecución.

Por motivo del cierre anticipado del ejercicio fiscal 2012, se han realizado las siguientes gestiones administrativas:

- Reuniones mensuales con las gerencias de los programas para revisión de avances en el ejercicio del presupuesto.
- Recalendarización de órdenes de compra para evitar subejercicios presupuestales.

## 8.3. Tabla de auditorías practicadas

El contenido del presente apartado es reservado.

## 9. RESULTADOS Y BENEFICIOS ALCANZADOS

### 9.1. Metas cumplidas y resultados obtenidos.

Los resultados obtenidos de las acciones llevadas a cabo se pueden observar en el cuadro siguiente:

Ejercicio	Presupuesto Original	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido	% Ejercido vs Modificado
	( miles de pesos )			
2007	4,166,465	5,412,843	5,399,448	100
2008	5,294,747	5,684,324	5,666,313	100
2009	5,486,124	5,119,300	5,086,942	99
2010	5,352,911	5,268,098	5,230,420	99
2011	6,462,627	6,710,135	6,710,055	100
2012 1/	6,812,723	6,906,312	5,166,215	75

Tabla 9. Ejercicio presupuestal de la CONAFOR.

1/ El porcentaje del presupuesto ejercido “acumulado al mes de agosto 2012” de acuerdo al calendario No. 100 autorizado por la SHCP asciende a 95%.

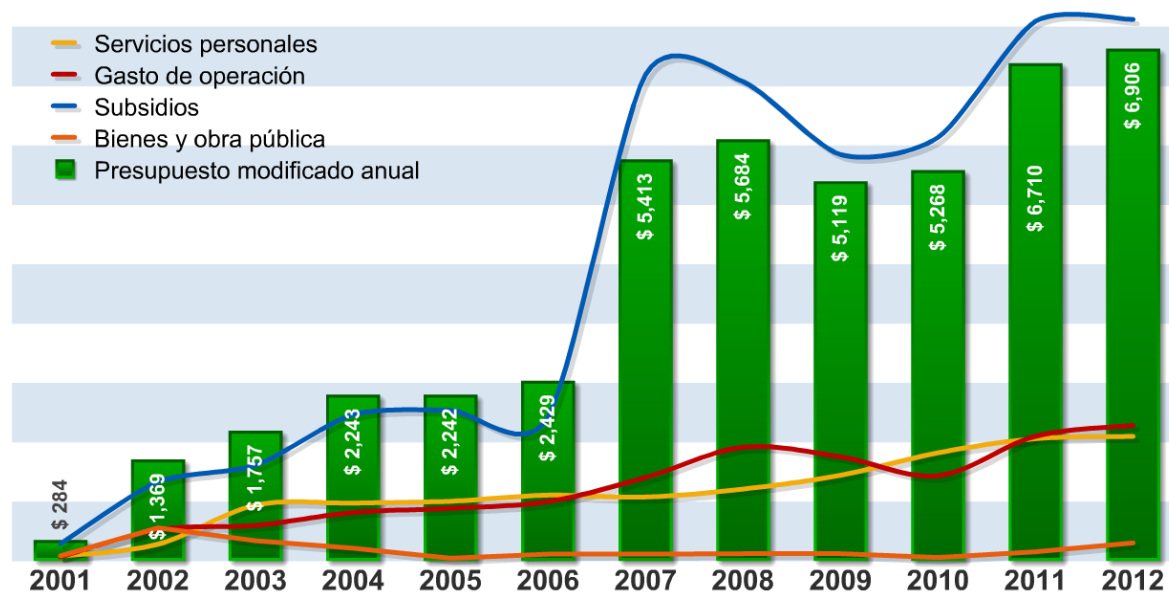


Tabla 10. Comparativo del presupuesto de la CONAFOR al cierre anual vs ejercicio por rubro del 2001 al 2011 y presupuesto modificado anual al cierre de agosto 2012 según el calendario No. 100 autorizado por la SHCP vs ejercicio estimado por rubro (millones de pesos).

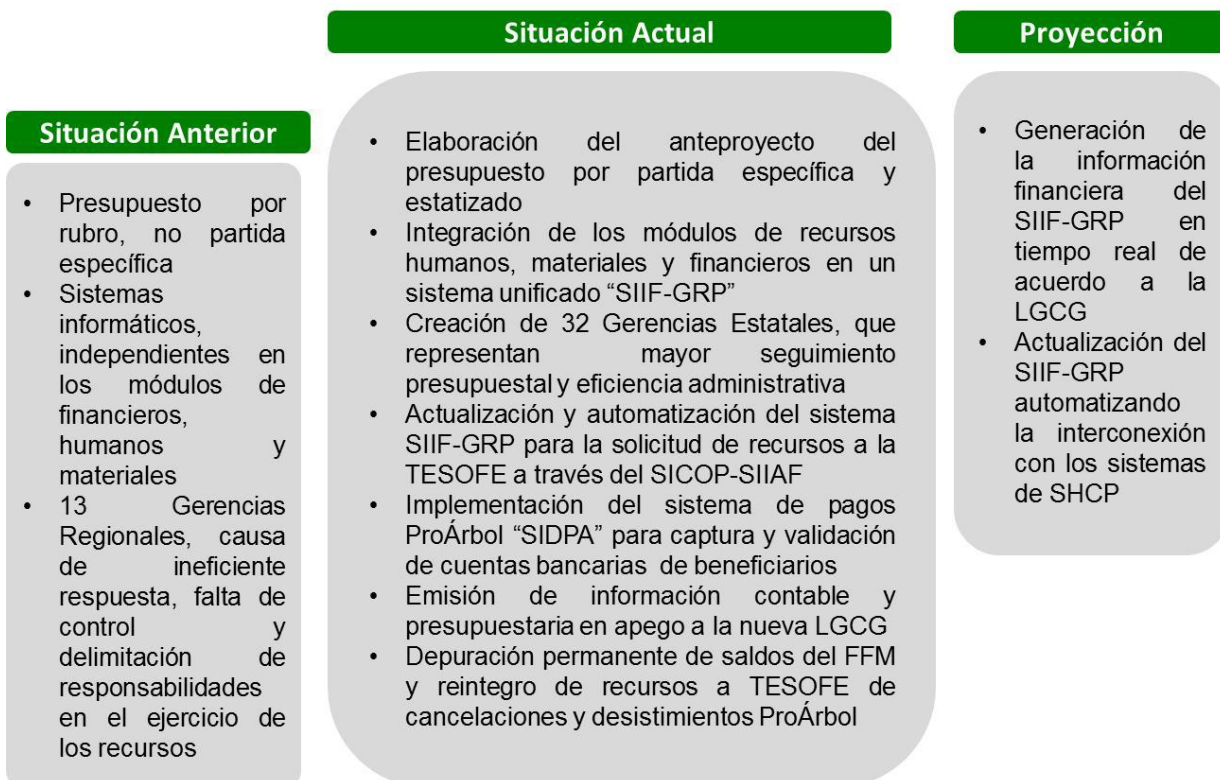
## 9.2. Beneficios alcanzados.

- Aplicación de una adecuada estrategia presupuestal ha permitido un ejercicio presupuestal de prácticamente el 100% de los recursos asignados a la entidad, lo que propicia la consecución de las metas institucionales.
- Mejoras sustantivas en los procesos administrativos logrando mayor transparencia y control en el ejercicio presupuestal, reducción en los tiempos de respuesta y eficiencia en el ejercicio del gasto.
- En opinión de las firmas Nuñez Rosas y Asociados, S.C. (2007-2010) y RSM Bogarín, Erhard, Padilla, Alvarez, Matínez, S.C. o RSM Bogarín y Compañía, S.C. (2011-2012), los estados financieros presentaron razonablemente todos los aspectos importantes de la CONAFOR: la situación financiera, los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con las prácticas contables.
- Revisiones de diversos órganos fiscalizadores: Órgano Interno de Control en la CONAFOR (OIC), Auditoría Superior de la Federación (ASF), Secretaría de la Función Pública (SFP) y TESOFE, con la emisión resultados positivos reflejados en pocas observaciones o recomendaciones y en caso de existir, con una atención del 100%.
- Publicación correcta, permanente y oportuna de la información financiera a través de los portales de la SHCP y la página de la CONAFOR, buscando la total transparencia en el manejo financiero institucional.



## 10. INFORME FINAL DEL COORDINADOR GENERAL

### 10.1. Informe final de actividades del programa.



### 10.2. Áreas de mejora.

Implementar el pago electrónico mediante abono que realiza la TESOFE (pago directo a proveedores a nivel nacional).

Optimizar los sistemas de información contable y administrativa (aplicable a la nueva LGCG), promoviendo el uso de sistemas electrónicos que minimicen los trámites y la generación innecesaria de papel con resguardos de pólizas en archivos electrónicos, consultas en el sistema MaxImage y uso del nuevo sistema para la comprobación de viáticos.

### 10.3. Actividades pendientes.

A continuación se enlistan las actividades pendientes a partir del 01 de diciembre para la siguiente administración y la solución sugerida:

1. Cierre del ejercicio de los recursos por el ambiente controlado de la SHCP.

Solución sugerida:

Continuar llevando a cabo reuniones periódicas con las UA para revisión de avances en el ejercicio de sus recursos.

2. Actualización de los registros contables de los inmuebles regularizados.

Solución sugerida:

Solicitar mensualmente a la Gerencia de Recursos Materiales y Obras (GRMO) que informe a la GRF sobre los inmuebles regularizados con el fin de mantener los registros contables actualizados.

3. Monitoreo de la implementación del nuevo módulo de materiales en el sistema SIIF-GRP, dicha actualización optimizara:

- a. Configuración de las reglas de validación en las adecuaciones de conformidad con los lineamientos establecidos por la SHCP.
- b. Procesos automatizados de interconexión entre los sistemas internos (SIIF-GRP) y externos (MAP, SICOP y SIAF).
- c. Generación de pólizas contables en los 10 momentos (4 del ingreso y 6 del egreso) establecidos en la LGCG.
- d. Posibilidad de recalendarizar órdenes de compra sin necesidad de la cancelación total de la misma.

Solución sugerida:

Reuniones periódicas de la GRF con la GRMO para el desahogo de dudas con respecto a la operación y repercusiones en los módulos del sistema que pudiesen recaer en alguna área específica, así como vigilar el cumplimiento del contrato con el proveedor del mencionado sistema.

4. Emisión de los estados financieros dictaminados definitivos del ejercicio 2012 por parte de la firma RSM Bogarín y Compañía, S.C.

Solución sugerida:

Entregar a los auditores externos la información de acuerdo al “Cronograma de entrega de información” firmado de acuerdo en los Términos de referencia para auditorías en materia financiera – presupuestaria a antes de la Administración Pública Federal (APF), ejercicio 2012”, en donde se establece como fecha de entrega el 15 de febrero del 2013, para efectos de la revisión sobre la base de cifras definitivas.

## 11. GLOSARIO

Término	Definición
APF	Administración Pública Federal
CONAFOR	Comisión Nacional Forestal
CONTPAQ	Sistema Administrativo Contable
FFM	Fondo Forestal Mexicano
GE	32 Gerencias Estatales que conforman la CONAFOR (finales del 2010 a la fecha)
GR	13 Gerencias Regionales que conformaban la CONAFOR (2001-2010)
GRF	Gerencia de Recursos Financieros (de la CONAFOR)
GRMO	Gerencia de Recursos Materiales y Obras (de la CONAFOR)
LGCG	Ley General de Contabilidad Gubernamental
MAP	Modulo de Adecuaciones Presupuestales ( de la SHCP)
MaxImage	Sistema en red para administrar la documentación digital contable (en la CONAFOR)
Mdp	Millones de pesos
NAFIN	Nacional Financiera, S.N.C.
OIC	Órgano Interno de Control (de la CONAFOR)
PIPP	Proceso Integral de Programación y Presupuesto
PPI	Programa de Proyectos de Inversión
Semarnat	Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales
SFP	Secretaría de la Función Pública
SHCP	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
SICOP	Sistema de Contabilidad y Presupuesto (de la SHCP)
SIDPA	Sistema Integral de Pagos Proárbol (de la CONAFOR)
SIGA	Sistema de Gestión de Apoyos (de la CONAFOR)
SIGA II	Sistema de Gestión de Apoyos II (en la CONAFOR)
SII	Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público (de la SHCP)
SIIF	Sistema integral de Información y Administración Financiera (de la SHCP)
SIIF-GRP	Sistema Integral de Información Financiera - Government Resources Planning (de la CONAFOR)
SII@WEB	La aplicación informática del SII administrada por la Unidad de Planeación Económica de la Hacienda Pública de la Secretaría, que permite el envío, integración y consulta de información, así como la comunicación entre los Participantes del SII. Esta aplicación se encuentra en la página web <a href="http://www.sii.hacienda.gob.mx">http://www.sii.hacienda.gob.mx</a> (de la SHCP)
TESOFE	Tesorería de la Federación
UA	Unidades Administrativas

## 12. ANEXOS

No. de Anexo	Descripción
Anexo 01	<b>Presentación ejecutiva de la memoria documental</b>

¡Error! Marcador no definido.