

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

CUENTA PÚBLICA 2014

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

➤ **Efectivo y equivalentes**

Se integra como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Efectivo	\$ 3,951	\$ 802
Bancos	1,200,844	1,047,023
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	69,255,735	28,571,500
Total	\$ 70,460,350	\$ 29,619,325

➤ **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro se integra como sigue:

CLIENTES	2014	2013
Instituto Nacional de Medicina Genómica	\$ 32,477,036	\$ 32,477,036
Gobierno del Estado de Jalisco	25,735,335	25,735,335
Senado de la República	10,683,338	23,106,672
Secretaría de Gobernación	9,374,844	14,107,683
Varios	40,098,412	21,787,623
	118,368,965	117,214,349

CUENTA PÚBLICA | 2014

CLIENTES	2014	2013
Cuentas por cobrar partes relacionadas:		
Fondo Nacional de Fomento al Turismo	6,364,026	4,400,796
FONATUR Mantenimiento Turístico, S. A. de C. V.	200,236	215,598
	<u>6,564,262</u>	<u>4,616,394</u>
Cuentas por cobrar estimadas pendientes de facturar	<u>364,834,236</u>	<u>369,626,953</u>
Total	\$ 489,767,463	\$ 491,457,696

➤ **Almacén de Materiales y Suministros de Consumo**

Se integra como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Almacén de artículos para consumo propio	\$ 1,057,916	\$ 1,384,028
Almacén de insumos de operación	251,793	630,643
Mercancías en tránsito	-	287,886
	<u>\$ 1,309,709</u>	<u>\$ 2,302,557</u>

➤ **Inversiones Financieras**

No hay información que revelar.

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

➤ **Bienes Muebles e Inmuebles**

Su composición es como sigue:

INVERSION	2014	2013
Terrenos	\$ 7,794,849	\$ 7,794,849
Inmuebles	19,670,167	19,670,167
Equipo de trabajo	68,647,134	68,927,346
Equipo de oficina	3,594,167	3,594,167
Equipo de transporte	59,623,963	61,409,129
Equipo de computo	15,370,581	16,590,865
Muebles y enseres	618,515	618,515
Total de inversión	175,319,376	178,605,038
Depreciación acumulada	(154,748,429)	(153,732,154)
Total	\$ 20,570,947	\$ 24,872,884

➤ **Estimaciones y Deterioros**

CONCEPTO	2014	2013
Reserva de cuentas incobrables de cuentas por cobrar facturadas	\$ 33,473,193	\$ 36,029,060
Reserva de cuentas por cobrar estimadas pendientes de facturar	361,074,198	361,074,198
Total	\$ 394,547,391	\$ 397,103,258

Anualmente se analizarán las cuentas por cobrar y procederá a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad, con el fin de que el saldo de la reserva sea suficiente para cubrir los montos de las cuentas calificadas como de difícil cobro o incobrables.

➤ **Otros Activos**

Se integra como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Licencias de software	\$ 1,852,381	\$ 1,852,381
Gastos de Instalación	3,792,751	3,794,751
	5,645,132	5,645,132
Amortización acumulada	(4,865,780)	(4,702,359)
	779,352	942,773
Otros activos diferidos	27,770,167	-
Total	\$ 28,549,519	\$ 942,773

El cargo a resultados en el ejercicio por concepto de depreciación, ascendió a la cantidad de 3,670,430 de pesos y 4,657,203 de pesos en 2013.

PASIVO

➤ **Proveedores por pagar a corto plazo**

Se integran como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Constructora de Desarrollo Técnico, S. A. de C. V.	\$ 26,332,818	\$ 26,332,818
Construcciones y Montajes Aviña, S.A.	10,467,742	11,026,362
Teletec de México, S. A. de C. V.	11,000,000	11,000,000
Grupo Audioelectrónico y Sistemas S. A. de C. V.	10,419,117	10,419,117
Emsco, S. A. de C. V.	-	9,423,741
Cemex Concretos, S. A. de C. V.	-	9,269,572

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

Herrajes y Suministros Alta Tensión, S. A. de C. V.	7,781,467	7,781,467
Grupo SSMC, S. DE R.L. de C.V.	7,765,102	7,765,102
Edemtec, S.A. de C.V.	7,590,449	7,590,449
CONCEPTO	2014	2013
FONATUR Operadora Portuaria, S.A. de C.V.filial	812,599	812,599
Fondo Nacional de Fomento al Turismo - tenedora	111,132,576	111,132,576
Diversos	138,173,899	188,720,057
Total	\$ 331,475,769	\$ 401,273,860

➤ **Anticipo de clientes**

CONCEPTO	2014	2013
I.M.S.S.	\$ 155,292,406	\$ 155,292,406
SEMARNAT	125,576,663	125,576,663
Gobierno del Estado de Jalisco	364,646	364,646
H. Ayuntamiento del Municipio de Durango	348,907	348,907
Varios	61,166,399	51,598
Fondo Nacional de Fomento al Turismo - tenedora	-	970,164
	\$ 342,749,021	\$ 282,604,384

➤ **Beneficios a empleados**

Por primas de antigüedad

La Entidad tiene un plan que cubre las obligaciones de beneficios a empleados por primas de antigüedad, que consisten en un pago único de 12 días por cada año de trabajo con base al último sueldo, limitado al doble de salario mínimo establecido en la ley. Este plan cubre también las obligaciones por indemnizaciones que consisten en pagos equivalentes a 20 días por cada año de servicio más un pago adicional de 90 días.

- ◆ Los valores presentes de estas obligaciones y las tasas utilizadas para su cálculo, son:

CUENTA PÚBLICA | 2014

CONCEPTO	2014	2013
Obligación por beneficios definidos:		
Situación de pasivo no fondeado	\$ 2,951,676	\$ 2,891,876
CONCEPTO	2014	2013
Servicios pasados y modificaciones	(95,941)	(129,515)
Partidas pendientes de amortizar:		
Ganancias y pérdidas actuariales aún no reconocidas	1,526,633	1,556,251
Pasivo neto proyectado	\$ 4,382,368	\$ 4,318,612

- ◆ Tasas nominales utilizadas en los cálculos actuariales:

CONCEPTO	2014	2013
Tasa de descuento de las obligaciones por beneficios proyectados a su valor presente	6.55%	6.55%
Tasa de rendimiento esperada de activos del plan salarial	4.10%	4.10%
Tasa de rendimiento esperada de activos del plan incremento salarial mínimo	3.50%	3.50%

- ◆ El costo neto del periodo se integra como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Costo laboral del servicio actual:	\$ 987,793	\$ 1,232,287
Costo financiero	153,814	162,733
Costo laboral de servicios pasados:		
Amortización de variaciones en supuestos y ajustes por experiencia	(254,057)	(386,497)
Efecto de cualquier reducción o liquidación	2,266,965	2,583,915
Costo neto del periodo	\$ 3,154,515	\$ 3,592,438

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión, Gastos y Otras Pérdidas

En el presente año se celebró un convenio para cancelar pasivos con los proveedores que se encontraban en juicio mercantil a través de dación en pago con terrenos propiedad de FONATUR, el pasivo que ascendía a 30,579,717 de pesos fue cancelado mediante la dación en pago generando un ingreso y costo de 28,993,660 de pesos, la diferencia de 1,586,057 de pesos fue condonada, y dicho adeudo fue reconocido a favor de FONATUR por el valor de los terrenos entregados; asimismo, se realizó un convenio con “Servicios Aéreos Estrella, S.A. de C.V.” para realizar el pago con la aeronave propiedad de Fonatur Constructora, reflejando un ingreso de 3,899,547 de pesos por el adeudo a dicho proveedor.

Con base a la Norma de Información Financiera General Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 01 “control presupuestario de los ingresos y gastos”, se reconocieron como pasivos diferidos los ingresos no cobrados y gastos no pagados al cierre del ejercicio por un monto de 52,122,278 de pesos y 27,770,167 de pesos respectivamente.

El ejercicio 2013 refleja un ahorro neto del ejercicio principalmente por el incremento en el rubro de “otros ingresos y beneficios varios” el cual incluye en ese año la cancelación de reservas de cuentas incobrables y de juicios mercantiles provisionadas en años anteriores, dicho cancelación no generó flujo de efectivo; lo cual no implica que la Entidad haya salido del supuesto de disolución.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El capital social a valor nominal al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integra como sigue:

	Número de acciones	Importe
Capital fijo	5,000	\$ 5
Capital variable	324,389,525	324,389
Total	324,394,525	\$ 324,394

El capital social está integrado por acciones comunes nominativas con valor nominal de 1.0 peso. El capital fijo está representado por 5 acciones mínimo sin derecho a retiro, y 139,080 acciones en su parte variable. El capital variable es ilimitado. La actualización del capital fijo y variable asciende a 13,103,695 de pesos

y 84,898,040 de pesos respectivamente. Las aportaciones del Gobierno Federal son recursos fiscales para inversión, hechos a la Entidad por el Gobierno Federal que no se han convertido en acciones.

Con fecha 10 de junio de 2013 el Comité Técnico del Fondo Nacional de Fomento al Turismo aprobó la aportación de capital a Fonatur Constructora, S.A. de C.V., por 164,400,000 de pesos, el cual con fecha 30 de junio de 2014 ante la Notaria 214 quedo protocolizado el aumento de capital en la parte variable en el Libro 1289, Instrumento 36,449 en México D.F., quedando inscrito en el Libro de Registro de Variaciones de Capital Social de conformidad con lo previsto en el artículo 219 de la Ley General de Sociedades Mercantiles.

Los saldos en cuenta de capital de aportación al 31 de diciembre de 2014 y 2013, asciende a 420,913,215 de pesos y 411,296,839 de pesos respectivamente.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

CONCEPTO	2014	2013
Efectivo	\$ 3,951	\$ 802
Bancos/Tesorería	1,200,844	1,047,023
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	69,255,735	28,571,500
Total	\$ 70,460,350	\$ 29,619,325

La conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación se presenta a continuación:

CONCEPTO	2014	2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ (48,796,637)	\$ (61,073,281)
Pasivos por Gastos de Operación de 2013 pagados en 2014	(1,993,491)	16,023,659
Ingresos de 2013 cobrados en 2014	91,631,333	152,603,587
Otras Erogaciones	-	(90,285,846)
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	\$ 40,841,205	\$ 17,268,119

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

V. CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Total de Egresos Presupuestarios	\$	149,479,468
Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		24,857,188
Más: Gastos Contables no Presupuestarios		
Depreciaciones y Amortizaciones		3,670,430
Provisiones (Dación en Pago)		27,770,167
Disminución de Inventarios		994,898
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		60,144,136
Otros Gastos		4,523,067
Otros Gastos Contables no Presupuestales (Diferencia de Costo de Dación en Pago)		1,223,493
Total Gastos no Presupuestarios		98,326,191
Total del Gasto Contable	\$	<u>222,948,471</u>
Total de Ingresos Presupuestarios	\$	190,321,509
Más: Ingreso Contable no Presupuestario		
Disminución del Exceso de Provisiones		20,101,496
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios (Dación en Pago)		28,993,660
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios (Cancelación Deuda Avión)		3,899,547
Total Ingreso Contable no Presupuestario		52,994,703
Menos: Ingreso Presupuestario no Contable		
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables (Ingresos 2013		39,750,163

cobrados en 2014)

Otros Ingresos Presupuestarios no Contables (IVA Cobrado en 2014)	13,244,540
Total Gastos no Presupuestarios	52,994,703
Total del Ingreso Contable	\$ 190,321,509

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Se reconocen en cuentas de orden y de acuerdo a la NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales" y la Guía Contabilizadora número 33, del Manual General de Contabilidad Gubernamental del Sector Paraestatal Federal (MGCGSPF), las Obligaciones laborales pendientes de fondear que al 31 de diciembre de 2014 reflejan un saldo de 4,382,368 de pesos.

A partir de la publicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental, Fonatur Constructora, S.A de C.V., ha llevado a cabo las acciones correspondientes a efecto de dar cumplimiento a las disposiciones normativas, en específico, las referentes a las cuentas de orden presupuestarias. En tal sentido durante el ejercicio 2014 Fonatur Constructora, S.A. de C.V., comenzó con los trabajo de armonización contable presupuestal en el sistema institucional SIACON, los cuales contemplan la creación de cuentas de orden presupuestales y será hasta el ejercicio 2015 cuando estas cuentas podrán verse reflejadas en dicho sistema. No obstante, el control de los momentos y ejercicio presupuestal de los ingresos y egresos se realizó en 2014 conforme a lo que marca la Ley, mediante un control de reportes del sistema institucional, MAPE y documentos de trabajo.

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

➤ **Introducción**

Los Estados Financieros proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

➤ **Panorama Económico y Financiero**

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

La operación de Fonatur Constructora, S.A. de C.V., durante el ejercicio 2014 estuvo sustentada principalmente en la generación de recursos propios, resultado de los servicios de mantenimiento que prestó a diversas Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, así como a la Cámara de Senadores, y al contrato de obra que celebraron FONATUR y Fonatur Constructora, S.A de C.V.

Es importante señalar que, para que Fonatur Constructora estuviera en condiciones de operar adecuadamente durante el ejercicio fiscal 2014, en primer instancia se realizó un esfuerzo importante en cuanto a la planeación de los trabajos a ejecutar, resultado de los contratos que formalizó durante el año, por otro lado, se tuvo especial atención en alcanzar los márgenes de utilidad que se plantearon para cada uno de los contratos que suscribió y por último, se formalizaron contratos de obra y mantenimiento mayor adicionales que permitieron concluir el ejercicio con recursos que se destinaron para atender los trabajos establecidos en los contratos y al mismo tiempo para fortalecer la operación.

➤ **Autorización e Historia**

Fonatur Constructora, S. A. de C.V., (Subsidiaria del Fondo Nacional de Fomento al Turismo (FONATUR) se constituyó en el año de 1976 con el nombre de Baja Mantenimiento y Operación, S. A. de C. V., con el objeto principal de prestar servicios de conservación y mantenimiento de muebles e inmuebles en los Centros Integralmente Planeados de FONATUR, siendo su actividad importante conservar y mantener la infraestructura urbana, la operación de sistemas de agua potable, viveros, alumbrado público, servicios de vigilancia, así como la operación de plantas de tratamiento de aguas negras, drenaje pluvial, entre otros.

Posteriormente, con el fin de tener identidad y representación institucional el 11 de diciembre de 2002 cambió su denominación por FONATUR BMO, S. A. de C. V., y cuyo objeto principal fue prestar los servicios de mantenimiento, limpieza, operación, vigilancia, supervisión de instalaciones, realización de obra pública y privada, así como la Administración Portuaria Integral de los recintos portuarios de Huatulco, Oaxaca y de San José del Cabo B. C. S.

Durante 2007, inició un proceso de modernización de la Entidad para hacerla más competitiva a efecto de contar con entidades financieramente estables, logrando con ello la subsistencia y el cumplimiento de sus metas. Derivado de dicho proceso el Comité Técnico de FONATUR, en su sesión ordinaria 186 del 27 de marzo de 2008, así como la Asamblea General de Accionistas de FONATUR BMO S. A. de C. V., celebrada el 30 de abril de 2008; aprobaron la propuesta de reestructura teniendo como principales puntos el cambio de denominación social a Fonatur Constructora, S. A. de C. V., y la modificación de su objeto social quedando como principal objetivo la realización de obra tanto pública como privada, la construcción, edificación y demolición de instalaciones e infraestructura.

➤ **Organización y Objeto Social**

Fonatur Constructora, S.A. de C.V., (la Entidad) es una empresa de participación estatal mayoritaria, subsidiaria del Fondo Nacional de Fomento al Turismo, cuyo objeto social incluye entre otros; la prestación de todo tipo de servicios relativos a la construcción, edificación y demolición de instalaciones e infraestructura, así como de bienes muebles e inmuebles, que requieran organizaciones, dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, Estatal y Municipal y demás Poderes de la Unión, empresas de toda índole y personas físicas o morales.

Negocio en marcha - Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el supuesto de que la Entidad continuará como un negocio en marcha, ya que como se muestra en los estados financieros adjuntos, por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, la Entidad ha perdido más de las dos terceras partes de su capital.

Planes de la administración para la Entidad - La Entidad puede realizar las acciones necesarias tendientes a revertir la causa de disolución a la que se había hecho acreedora y se autoriza todas y cada una de las acciones relacionadas con la Entidad. La nueva administración del FONATUR y el Consejo de Administración de la Entidad le permiten seguir con las operaciones de su objeto social, aplicando medidas de control más estrictas en los recursos que se generen por los nuevos contratos, y acordes a la normatividad vigente donde se contempla llevar procedimientos de Licitaciones Públicas, Invitaciones a Cuando Menos Tres Personas y procurando que las Adjudicaciones Directas sean en menor proporción.

Derivado del Acuerdo en la Quinta Sesión Extraordinaria de 2013 ante el Comité Técnico del Fondo Nacional de Fomento al Turismo, se autoriza que FONATUR se constituya como fiador de las obligaciones de pago de FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., exigibles en la vía judicial de adeudos generados hasta el 30 de noviembre de 2012 y mediante convenio judicial se efectuara la dación en pago de inmuebles de la propiedad de FONATUR a favor de cada acreedor hasta por el importe exigible.

Régimen Jurídico - Principales leyes que rigen la actividad de la Entidad:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
 - Ley Orgánica de la Administración Pública Federal
 - Ley Federal de las Entidades Paraestatales
 - Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
 - Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas
 - Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
 - Ley General de Bienes Nacionales
 - Ley General de Turismo
 - Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos
 - Ley de Planeación
 - Ley General de Deuda Pública
 - Ley de Vías Generales de Comunicación
-

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

- Ley General de Sociedades Mercantiles
- Ley del Impuesto sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley del Servicio de Administración Tributaria
- Ley Federal de Instituciones de Fianzas
- Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito
- Ley Federal de Derechos
- Ley General del Equilibrio Ecológico y Protección del Ambiente
- Ley Federal del Trabajo
- Ley del Seguro Social
- Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la información Pública
- Ley Federal de Procedimiento Administrativo
- Código Fiscal de la Federación
- Código de Comercio
- Código Federal de Procedimientos Civiles
- Código Penal Federal
- Código Federal de Procedimientos Penales
- Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales
- Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas
- Reglamento de la Ley de Puertos
- Plan Nacional de Desarrollo
- Presupuesto de Egresos de la Federación del Ejercicio Fiscal correspondiente

Consideraciones fiscales del ente –

Fonatur Constructora, S.A. de C.V. de conformidad con su objeto social le es aplicable el Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo que está obligada al pago de ISR propio, así como a la retención y entero de este impuesto por pagos de honorarios y arrendamientos; así como a exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando haga pagos a terceros y esté obligado a ello en los términos de Ley.

Asimismo es sujeta del Impuesto al Valor Agregado, así como a las retenciones del mismo por pagos de honorarios, arrendamientos y fletes.

Estructura Organizacional Básica –

Dirección General

Subdirector de Construcción

Gerente de Seguimiento y Control de Obra

Subgerente de Proyectos Región Norte

Gerente de Planeación

Subdirector de Planeación

Gerente de Proyectos

Subgerente de Proyectos Región Sur

Gerente de Adquisiciones y Contrataciones de Obra

Subgerente de Concursos y Contratos de Obra

➤ **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- ◆ **Formulación de los estados financieros** - Los estados financieros adjuntos fueron preparados cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que le han sido autorizadas a la Entidad.
-

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

El cierre contable presupuestario fue elaborado con base en la norma de información financiera gubernamental "NIFGG SP 01 control presupuestario de los ingresos y gastos" vigente a 2014, la cual menciona que: "Las operaciones relacionadas con los ingresos que al 31 de diciembre no se hayan cobrado, deberán permanecer registradas en las cuentas 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo y 2.1.5.9. Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, para en el siguiente ejercicio afectar los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria" y "Las operaciones relacionadas con los egresos que al final del ejercicio representen un pasivo circulante, deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar la(s) operación (es) únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague.

- ◆ **Reconocimiento de los efectos de la inflación** - Los estados financieros que se acompañan fueron preparados sobre la base de costo histórico, por lo que no se dio efecto a las disposiciones normativas relativas al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es 11.36% y 11.79%, respectivamente; por lo tanto el entorno económico califica como no inflacionario, en ambos ejercicios y consecuentemente, no se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros adjuntos. Los porcentajes de inflación por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron 4.08% y 3.97%, respectivamente.
 - ◆ **Unidad monetaria de los estados financieros** - Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.
 - ◆ **Clasificación de costos y gastos** - Se presentan atendiendo a su función debido a que es la práctica del sector al que pertenece la Entidad.
 - ◆ **Postulados básicos** - Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público. Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.
 - ◆ **Supletoriedad** – De acuerdo con lo señalado en el oficio 309-A-II-014/2014 de fecha 2 de enero de 2014 emitido por la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la supletoriedad aplicable al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que de este se derive, a partir del ejercicio 2013 y las operaciones de ejercicios posteriores será:
-

- La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee);
- Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

➤ **Políticas de Contabilidad Significativas**

Las principales políticas contables de la Entidad seguidas en la preparación de estos estados financieros cumplen con las Normas de Información Financiera Gubernamentales (NIFG) para organismos públicos emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), su preparación requiere que la administración de la Entidad efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valorar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. La administración de la Entidad, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados, fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas contables seguidas por la Entidad, se resume como sigue:

◆ **Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El efectivo en caja y bancos en moneda nacional se expresa a su valor nominal. Los importes de equivalentes de efectivo denominados en moneda extranjera y los de las inversiones disponibles a la vista se expresan a su valor razonable. Las diferencias entre el monto a la fecha de adquisición y/o inversión y la del estado de situación financiera, se reconocen en resultados dentro del resultado integral de financiamiento.

◆ **Cuentas por cobrar y reconocimiento de ingresos-**

Prestación de Servicios:

La Entidad reconoce los ingresos por servicios conforme éstos se prestan con base en los acuerdos contractuales celebrados con sus clientes y/o partes relacionadas. En los contratos de construcción a largo plazo, los ingresos se reconocen con base en el método de “porcentaje de avance” por el que se identifica el ingreso en proporción a los costos incurridos para alcanzar la etapa de avance para la terminación del proyecto.

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

En el caso de que la última estimación de costos totales exceda a los ingresos totales contratados, se registra la pérdida esperada con cargo a los resultados del ejercicio.

Los ingresos y las cuentas por cobrar se registran netos de estimaciones para cuentas de cobro dudoso.

◆ **Inventarios y Costo de ventas-**

Los inventarios se valúan a su costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor, aplicando la fórmula de últimas entradas primeras salidas y bajo el mismo método se efectúan los cargos al costo de ventas.

◆ **Pagos anticipados-**

Los anticipos otorgados a proveedores de inventarios de materia prima y otros, así como para la adquisición de bienes muebles e inmuebles, se clasifican como pagos anticipados, en tanto los riesgos y beneficios no sean transferidos a la Entidad y/o se hayan recibido los bienes, servicios o beneficios.

◆ **Bienes Inmuebles y Muebles-**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los valores de los bienes inmuebles y muebles incluyen los saldos iniciales actualizados hasta el 31 de diciembre de 2007, netos de depreciación acumulada y bajas del ejercicio, más las compras efectuadas con posterioridad, valuadas estas al costo de adquisición.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados del ejercicio conforme se incurren; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

◆ **Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición-**

La Entidad evalúa al cierre del ejercicio los valores actualizados de sus activos de larga duración, incluyendo propiedades, planta y equipo y otros, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no existían indicios de deterioro en el valor de los activos de larga duración de la Entidad.

◆ **Resultado integral de financiamiento-**

El resultado integral de financiamiento se determina agrupando en el estado de resultados los gastos y productos financieros y las diferencias, netos de los importes capitalizados.

◆ **Beneficios a los empleados-**

La determinación del pasivo correspondiente se efectuó de acuerdo al cálculo actuarial según la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGGSP) 05 “Obligaciones Laborales”.

◆ **Provisiones-**

La Entidad reconoce provisiones cuando por eventos pasados se genera una obligación que probablemente resultará en la utilización de recursos económicos, siempre que se pueda estimar razonablemente el monto de la obligación. Dichas provisiones se registran a su valor presente neto, cuando el efecto de descuento es significativo.

◆ **Reclasificaciones –**

Los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013 han sido reclasificados en ciertos rubros para conformar su presentación con la utilizada en 2014.

◆ **Reservas-**

Tratándose de servidores públicos se incrementara la reserva para cuentas incobrables cuando éste ya no labore en la Entidad y su liquidación o finiquito no cubra el importe que adeuda, sin menos cabo del fincamiento de responsabilidades que procedan. Tratándose de terceros deudores, se aplicará el mismo criterio que a los clientes.

◆ **Cambios en políticas contables-**

La Entidad al cierre del ejercicio 2014 no ha tenido modificaciones en sus procedimientos contables, conforme al instructivo de manejo de cuentas y la guía contabilizadora, identificando en subcuentas cada uno de los contratos.

➤ **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No hay información que revelar.

➤ **Reporte Analítico de Activo**

La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos, estimada por la Entidad, aplicando a los valores actualizados, las siguientes tasas anuales:

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

	%
Edificios	5
Maquinaria y equipo	10
Equipo de transporte	25
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	30

➤ ***Fideicomisos, Mandatos y Análogos***

No hay información que revelar.

➤ ***Reporte de la Recaudación***

No hay información que revelar.

➤ ***Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda***

No hay información que revelar.

➤ ***Calificaciones otorgadas***

No hay información que revelar.

➤ ***Proceso de Mejora***

◆ **Principales Políticas de control-**

La Entidad cuenta con diversos manuales, tanto de Organización, Sustantivo y Administrativos en diferentes materias específicas para el buen funcionamiento y control de la operación interna, mismas que se encuentran disponibles para su consulta en la página de internet de Fonatur Constructora en el apartado de "Normatividad Interna".

◆ **Medidas de desempeño financiero, metas y alcances-**

La operación de Fonatur Constructora, S.A. de C.V., durante el ejercicio 2014 estuvo sustentada principalmente en la generación de recursos propios, resultado de los servicios de mantenimiento que prestó a diversas Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, así como a la Cámara de Senadores, y al contrato de obra que celebraron FONATUR y Fonatur Constructora.

Es importante señalar que para que Fonatur Constructora estuviera en condiciones de operar adecuadamente durante el ejercicio fiscal 2014, en primer instancia se realizó un esfuerzo importante en cuanto a la planeación de los trabajos a ejecutar, resultado de los contratos que formalizó durante el año, por otro lado, se tuvo especial atención en alcanzar los márgenes de utilidad que se plantearon para cada uno de los contratos que suscribió y por último, se formalizaron contratos de obra y mantenimiento mayor adicionales que permitieron concluir el ejercicio con recursos que se destinaron para atender los trabajos establecidos en los contratos y al mismo tiempo para fortalecer la operación.

➤ **Información por Segmentos**

No hay información que revelar.

➤ **Eventos Posteriores al Cierre**

No hay información que revelar.

➤ **Partes Relacionadas**

Las operaciones con partes relacionadas efectuadas en el curso normal de sus operaciones fueron como sigue:

	2014	2013
a) Cuenta por cobrar:		
Controladora:		
Fondo Nacional de Fomento al Turismo	\$ 6,364,026	\$ 4,400,796
Afiliadas:		
FONATUR Mantenimiento Turístico, S. A. de C. V.	200,236	215,598
	<u>6,564,262</u>	<u>4,616,394</u>

b) Cuenta por pagar:

Controladora:

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

Fondo Nacional de Fomento al Turismo	145,604,208	111,132,576
Afiliadas:		
FONATUR Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	812,599	812,599
	146,416,807	111,945,175
c) Anticipos:		
Fondo Nacional de Fomento al Turismo	-	970,164
Saldo neto por pagar entre filiales	\$ 139,852,545	\$ 108,298,945

El estado de resultados incluye las siguientes operaciones más importantes con partes relacionada, en 2014 son:

	Afiliada	Afiliada	
	FONATUR,	FONATUR,	
Controladora	Mantenimiento	Operadora	
FONATUR	Turístico	Portuaria	Totales

Compras

Por la prestación de servicios	\$ 4,745,102	\$ -	\$ -	\$ 4,745,102
--------------------------------	--------------	------	------	--------------

Ventas

Ingresos por obras y servicios	\$ 41,424,734	\$ 324,667	\$ 10,297	\$ 41,759,698
--------------------------------	---------------	------------	-----------	---------------

El estado de resultados incluye las siguientes operaciones más importantes con partes relacionada, en 2013 son:

	Afiliada	Afiliada	
	FONATUR,	FONATUR,	
Controladora	Mantenimiento	Operadora	
FONATUR	Turístico	Portuaria	Totales

Compras

Por la prestación de servicios \$ 20,296,160 \$ - \$ 700,517 \$ 20,996,677

Ventas

Ingresos por obras y servicios \$ 81,795,452 \$ 179,766 \$ - \$ 81,975,218

La Entidad tiene celebrado un contrato de prestación de servicios con FONATUR quien, por cuenta y orden de Fonatur Constructora, S.A. de C.V., proporciona los servicios de administración y finanzas, así como de carácter legal, a través de su propio personal, con una vigencia del 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2014.

➤ **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La información financiera presentada, fue elaborada con base en la información proporcionada por Fonatur Constructora, S.A. de C.V., en los términos de la cláusula séptima del contrato de prestación de servicios de administración y finanzas. Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 27 de febrero de 2015, por el Lic. Manuel Mercado Bejar, Director General de Fonatur Constructora, y están sujetos a la aprobación del Consejo de Administración de Fonatur Constructora, S.A. de C.V.

FONATUR CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Lic. Manuel Mercado Bejar
Director General de Fonatur Constructora
Autorizó

Lic. Alejandra Cortés Luna
Gerente de Contabilidad de FONATUR
Elaboró
