

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A. NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y equivalentes

EFECTIVO		
Efectivo	2019	2018
Bancos:		
Moneda nacional	4,346,694	5,366,831
Inversiones temporales	473,306,840	553,256,658
Total efectivo	477,653,534	558,623,489

Equivalentes de efectivo

INVERSIONES TEMPORALES (CORTO PLAZO)			
BANOBRAS, S. N. C.			
2019			
Títulos	Precio de mercado	Inversión	
4,168,982	100.95999300	420,900,394	
524,608	99.896391210	52,406,446	
	Total	473,306,840	
2018			
Títulos	Precio de mercado	Inversión	
5,205,163	97.01146490	504,960,488	
485,475	99.48230083	48,296,170	
	Total	553,256,658	

CUENTA PÚBLICA 2019

El vencimiento de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 fue al 02 de enero de 2020 y al 31 de diciembre de 2018 fue al 2 de enero de 2019.

Derivado del Acuerdo por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que expide los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1º de marzo de 2006, con el fin de promover la inversión en las mejores condiciones de riesgo y rendimiento, regular la transparencia en el manejo de las disponibilidades financieras y fortalecer la vigilancia sobre su manejo, el FONATUR celebró con BANOBRAS, S.N.C. un contrato de depósito, custodia y administración de valores el 28 de agosto de 2006, mismo que inició su vigencia a partir del 1º de septiembre del mismo año, por el cual BANOBRAS, S.N.C. conviene en recibir del Fondo valores y/o efectivo para su custodia y administración, para restituirlos de acuerdo a lo convenido en el contrato y a lo establecido por las disposiciones normativas aplicables.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, el valor razonable de los importes de los equivalentes de efectivo disminuyó comparado a lo reportado al 31 de Diciembre de 2018, ya que se tienen más títulos y el precio de mercado ha disminuido.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y Bienes o servicios a recibir

a) Cuentas por cobrar a corto plazo

Como se indica en las notas de gestión administrativa los derechos a recibir se integran por clientes por venta de terrenos, por venta de inversiones, créditos refaccionarios y directos, los cuales tienen vencimientos mayores a un año dadas las características de cada operación, así como por los créditos a partes relacionadas y terceros exigibles a la prestación del servicio.

2019		
Cuentas por Cobrar	Corto Plazo	Largo Plazo
Por venta de terrenos:		
Organización Editorial Acuario, S.A. de C.V,	-	24,751,275
Vázquez Mellado Mier	5,736,124	-
Bienes y Raíces Labna, S.A. de C.V.	1,059,054	-
Alfredo Neme Martínez	3,994,190	3,642,171
Salvador Daniel Kabbaz Guindi y Copropietarios	5,522,280	312,522,073
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,555,411	219,305
Inmobiliaria Jep, S.A. de C.V.	1,046,651	-
Ciscolang, S.A. de C.V.	11,894,581	5,083,964
Estela Pineda Castillejos	2,835,689	-
Cocoa, S.A. de C.V.	11,317,918	14,842,464
Desarrolladora del Sureste CIP, S.A. de C.V.	1,056,672	790,604
Fondo de Recuperación de Inmuebles SAP	1,054,649	937,424
Inmobiliaria Bahía de Conejos, S. de R.L.	901,122	1,074,229

CUENTA PÚBLICA 2019

2019		
Cuentas por Cobrar	Corto Plazo	Largo Plazo
Otros	9,051,025	7,393,684
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa, S.A. de C.V. (dólares) (1)	201,148,401	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V. (2)	11,633,354	-
Job Saturnino Fuerte Ramón	199,413	-
Hoteles Estratégicos	198,996	85,463
Otros	516,344	305,748
Otras cuentas por cobrar:		
Partes relacionadas (3)	136,905,606	-
Otras cuentas por cobrar	4,191,586	-
Penalizaciones	332,668	-
Total	414,151,734	371,648,404

2018		
Cuentas por Cobrar	Corto Plazo	Largo Plazo
Por venta de terrenos:		
Organización Editorial Acuario S.A. de C.V	-	43,490,265
Vázquez Mellado Mier	5,736,124	-
Bienes y Raíces Labna S.A. de C.V	3,677,729	1,051,631
Alfredo Neme Martínez	3,999,668	7,634,280
Salvador Daniel Kabbaz Guindi y Copropietarios	6,244,571	317,483,543
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,781,854	3,768,592
Inmobiliaria Jep S.A. de C.V.	3,186,690	1,041,989
Ciscolang S.A. de C.V.	14,130,758	2,777,898
Estela Pineda Castillejos	2,835,689	-
Promotora y Constructora del Caribe, S.A.	2,235,789	-
Cocoa S.A. de C.V.	10,183,380	23,540,950
Desarrolladora del Sureste CIP, S.A. de C.V.	1,177,763	1,740,617
Fondo de Recuperación de Inmuebles SAP	979,506	1,805,385
Desarrollos Comerciales de Orizaba, S.A. de C.V.	3,534,423	10,791,970
Inmobiliaria Bahía de Conejos, S. de R.L.	912,196	1,892,652
Otros	10,058,068	11,709,438

CUENTA PÚBLICA 2019

2018		
Cuentas por Cobrar	Corto Plazo	Largo Plazo
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares) (1)	210,089,777	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V. (2)	11,633,354	-
Pedro Arjón López	159,923	232,138
Job Saturnino Fuerte Ramón	223,194	201,500
Otros	502,523	872,290
Otras cuentas por cobrar:		
Partes relacionadas (3)	139,894,970	-
Otras cuentas por cobrar	5,079,052	-
Penalizaciones	332,668	-
Total	440,589,669	430,035,138

- (1) Tropical Club de Ixtapa, S.A. de C.V.** Se origino por el crédito refaccionario otorgado a Tropical Club de Ixtapa, S.A. de C.V., que en 1990 se destinaría a la reparación, remodelación, rehabilitación y puesta en operación del inmueble conocido como Hotel Playa Linda en Ixtapa Zihuatanejo, como resultado del incumplimiento de los pagos, su recuperación se inició por la vía legal en 1993, obteniendo una resolución definitiva el 10 de marzo de 1995.

Con fecha 05 de septiembre de 2018 la superioridad devolvió los autos originales del expediente principal al juzgado.

Actualmente se continúa con la ejecución de la sentencia (procedimiento de remate).

- (2) Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V.** Corresponde al incumplimiento de pago al contrato de compraventa de la participación accionaria de FONATUR de las acciones de la empresa "Centro Vacacional Miramar Solidaridad, SA de C.V.", celebrado el 17 de agosto de 2007, en diversas ocasiones se ha informado el interés de la empresa Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V. por resolver el adeudo sin embargo no se ha llegado a ningún acuerdo.

Actualmente se encuentra pendiente el llamamiento de los socios, pues el juzgado ordenó solicitar copia certificada del acta constitutiva de la empresa. A la fecha se encuentra reservado.

- (3)** Los ingresos por cuentas por cobrar por **Prestación de servicios** se registran en el pasivo y hasta el momento en que se pagan se registran en el Estado de Resultados de acuerdo con lo señalado en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal 01 (Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos).

b) Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Deudores Diversos por Cobrar	2019	2018
Consorcio Prodipe (dólares) (1)	219,536,390	229,067,999
Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V. (2)	31,041,312	31,041,312
Sidek Creditor Trust (dólares) (3)	45,597,700	51,802,399
Préstamos a empleados	4,327,163	4,180,179
Otros (4)	23,340,985	6,652,374
Total	327,843,550	322,744,263

(1) Consorcio Prodipe. Corresponde a los pagos que FONATUR efectuó en 1998 como garante en los convenios de crédito celebrados entre Consorcio Prodipe, S.A. de C.V. y el Credit Lyonnais.

Con fecha 22 de agosto de 2017 se le concedió amparo al inculpado señor, Patrick Robert Mery Sanson de Wallincour, para la reposición, por lo que dicha sentencia fue recurrida por el Ministerio Público Federal. El inculpado se ha sustraído de la acción penal, quedando en sigilo la causa penal hasta en tanto se dé cumplimiento a la orden de reaprehensión.

Dado que el juez de la causa penal emitió un acuerdo en el cual se determinó desechar de plano por notoriamente improcedente el incidente planteado por lo que el C. Patrick Robert Mery Sanson de Wallincour, promovió recurso de revocación, mismo que fue declarado improcedente, por lo que el C. Patrick Robert Mery Sanson de Wallincour promovió juicio de amparo, en el cual se determinó que la justicia de la unión no ampara ni protege al quejoso.

Actualmente se encuentra en recurso de revisión interpuesto por el quejoso.

(2) Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V. Corresponde a una cuenta por cobrar por rentas devengadas derivadas de la cancelación de la venta formalizada con esa compañía, sujeta a la finalización del juicio. Se corresponde con ingresos por aplicar registrada en el pasivo.

Actualmente existe una sentencia interlocutoria que resuelve procedente del pago por concepto de rentas generadas por el uso y disfrute de los lotes 1-b y 2; por lo que la Subdirección Jurídica Contenciosa está elaborando el incidente de compensación a fin de que se solicite el pago.

(3) Sidek Creditor Trust. El adeudo proviene del año 1994 por una aportación realizada al Hotel Acapulco-Villas Inmobiliaria las Rosas, la cual no fue formalizada. En junio de 1997, se logró suscribir un convenio de reconocimiento de adeudo con la empresa Promotora Vacacional de Turismo Social, S.A. de C.V. por US 2.0 millones de dólares estadounidenses, que incluyen la aportación y los intereses generados por el período de 1994 a 1997.

Con fecha 15 de diciembre de 1999, en Sesión Ordinaria Número 150 del Comité Técnico se autorizó realizar el intercambio de la deuda de Promotora Vacacional de Turismo Social, S.A. de C.V., filial de Situr, por certificados de fideicomiso series "B" y "C" de la reestructura financiera de grupo Sidek-Situr, con el agente Banco Nacional de México, por lo que se suscribió un contrato de cesión onerosa de créditos, en el que FONATUR entregó toda la documentación relativa a esta operación, a cambio de los certificados "B" y "C" del Fideicomiso Sidek Creditor Trust por un monto de US 2.7 millones de dólares estadounidenses.

CUENTA PÚBLICA 2019

Al 31 de diciembre de 2018 existe un saldo pendiente de cobro por US 2.6 millones de dólares, que se considera potencialmente incobrable, el cual se encuentra totalmente reservado.

Actualmente el área Jurídica reemitió al área generadora el dictamen de incobrabilidad y se está en espera de que se elabore la ficha técnica, para solicitar ante el Comité Técnico de Fonatur, la cancelación del adeudo.

- (4) Dentro de este saldo se encuentra lo relacionado a **Desarrollo Marina Ixtapa**, respecto a la entrega de los lotes 85, 86 y 86 A, dicho fideicomiso incumplió en las obligaciones pactadas en la cláusula sexta inciso d) del contrato firmado consistente en el 5% del precio de venta, así como el 5% de los accesorios legales; otorgamiento de firma y escritura respecto a los lotes ubicados en el condominio Maestro Marina Ixtapa representado por 1,950.3 miles pesos. En 2012 Desarrollo Marina Ixtapa demandó a FONATUR para realizar obras de infraestructura hasta por 11 millones de dólares.

En 2013 FONATUR contesta a la demanda e interpone reconvención demandado a Desarrollo Marina Ixtapa por incumplimiento de las cláusulas referidas, el 11 de noviembre de 2013 en 1ra instancia se dictó sentencia resolviéndose que prescribió la acción y por lo tanto FONATUR no tiene la obligación de realizar las obras. El 13 de marzo de 2014 en 2da instancia nuevamente se absolvió a FONATUR de realizar las obras, y absolviendo también a Desarrollo Marina Ixtapa de todas y cada una de las prestaciones reclamadas por FONATUR precisando que Desarrollo Marina Ixtapa nunca tuvo la propiedad de los predios 85, 86 y 86 A. Durante 2015 ambas partes interpusieron amparos, el 15 de marzo de 2017 se dicta sentencia donde se absuelve a FONATUR de todas y cada una de las prestaciones. De nueva cuenta Desarrollo Marina Ixtapa interpone amparo.

Inconforme Desarrollo Marina Ixtapa promovió amparo, el cual se encuentra pendiente de resolución.

c) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2019	2018
Anticipos en Litigio (A)	8,836,029	8,844,029
Fonatur Constructora Dación en Pago (B)	51,736,018	50,879,068
Total	60,572,047	59,723,097

- (A) El saldo de anticipos en litigio corresponde a anticipos otorgados que se encuentran dentro de una instancia jurídica pendientes de resolución, ya sea por laudos o anticipos por prestación de algún servicio.

- (B) Este saldo más el importe de Otros Derechos a recibir en efectivo o equivalentes a largo plazo, por 392.8 miles de pesos en 2019 y 1,249.7 miles de pesos de 2018 corresponden a los importes de los convenios de dación en pago judiciales que FONATUR otorgó a su filial Fonatur Constructora, S.A. de C.V., para la liquidación de sus pasivos a través de la adquisición de terrenos propiedad de Fonatur.

CUENTA PÚBLICA 2019

ANTIGÜEDAD DE SALDOS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	90 días	180 días	< a 365 días	> a 365 días	Total General
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	44,508,463	40,872	132,545,022	237,057,377	414,151,734
Deudores	19,414,293	51,382		308,377,929	327,843,550
Recursos Destinados a Gasto Directo	271,716,112			-	271,716,112
Impuesto al Valor Agregado por Acreditar	30,749,731			-	30,749,731
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	-			60,572,047	60,572,047
Total	366,388,599	92,200	132,545,022	606,007,353	1,105,033,174

d) Anticipos a Proveedores y Gastos Anticipados

Anticipos a Proveedores y Gastos Anticipados	2019	2018
Anticipo a Proveedores	57,533,802	-
Gastos Anticipados	-	15,778
Total	57,533,802	15,778

e) Anticipos a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo	2019	2018
Partes relacionadas	1,011,112	5,750
Otros anticipos a contratistas	15,840,776	15,791,012
Total	16,851,888	15,796,762

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios).

Inventarios

- a. Las inversiones en terrenos y escalas náuticas se integran como sigue:

Inventarios	2019	
	Superficie m2	Importe
Disponibles para la venta	3,467,958	1,962,514,568
En proceso de urbanización	10,597,532	1,488,043,559

CUENTA PÚBLICA 2019

2019		
Inventarios	Superficie m2	Importe
En breña	61,686,431	4,341,454,240
Subtotal	75,751,921	7,792,012,367
San Quintín	833,592	48,524,673
Total	76,585,513	7,840,537,040

2018		
Inventarios	Superficie m2	Importe
Disponibles para la venta	3,520,888	1,910,891,567
En proceso de urbanización	10,555,988	1,419,584,864
En breña	61,686,431	4,340,865,889
Subtotal	75,763,307	7,671,342,320
San Quintín	833,592	48,524,673
Total	76,596,899	7,719,866,993

b. Los terrenos del FONATUR se encuentran localizados en los siguientes desarrollos turísticos:

2019		
CIP	Superficie m2	Importe
Huatulco, Oax.	5,497,101	983,693,878
Cancún, Q. Roo	2,015,779	193,844,916
Palenque, Chis.	186,653	34,509,971
Cozumel, Q. Roo	122,896	209,264,630
Ixtapa, Gro.	1,725,903	1,321,955,729
Nopoló	3,322,554	271,957,283
Loreto, B.C.S.	1,653,861	301,858,497
Puerto Escondido, B.C.S.	34,265,417	262,510,165
San José del Cabo, B.C.S.	1,975,081	184,148,528
Costa Maya, Q. Roo	618,121	79,862,414
Kino Nuevo	2,123,310	12,372,282
Costa del Pacífico	22,014,685	3,770,145,926
Nayarit	169,236	144,856,295
Escala Náutica la Paz	53,414	12,402,620
Avándaro y otros	7,910	8,629,233

CUENTA PÚBLICA 2019

2019		
CIP	Superficie m2	Importe
Subtotal	75,751,921	7,792,012,367
San Quintín	833,592	48,524,673
Total	76,585,513	7,840,537,040

2018		
CIP	Superficie m2	Importe
Huatulco, Oax.	5,506,435	960,282,053
Cancún, Q. Roo	2,015,779	189,522,066
Palenque, Chis.	186,653	34,509,971
Cozumel, Q. Roo	122,896	209,264,630
Ixtapa, Gro.	1,725,903	1,303,897,823
Nopoló	3,323,554	272,023,864
Loreto, B.C.S.	1,654,384	290,745,812
Puerto Escondido, B.C.S.	34,265,417	262,510,178
San José del Cabo, B.C.S.	1,975,610	181,409,899
Costa Maya, Q. Roo	618,121	79,862,414
Kino Nuevo	2,123,310	12,372,282
Costa del Pacífico	22,014,685	3,730,637,074
Nayarit	169,236	123,272,401
Escala Náutica la Paz	53,414	12,402,620
Avándaro y otros	7,910	8,629,233
Subtotal	75,763,307	7,671,342,320
San Quintín	833,592	48,524,673
Total	76,596,899	7,719,866,993

El inventario de terrenos comprende todas las superficies en metros cuadrados propiedad del Fondo que se encuentran disponibles para la venta, en proceso y breña, el valor de cada uno comprende la inversión en obras realizadas, así como los gastos indirectos, la valuación del inventario se determina de acuerdo con la política señalada en las notas de Gestión Administrativa.

En el mes de octubre de 2019 se traspasó el Lote 1 Mz. 3 Puerto Escondido Golden Beach con una superficie de 7,483.69 m² que incrementa el inventario de terrenos disponibles para la venta proveniente de Instalaciones y Equipamiento en Construcciones.

En el mes julio de 2019 existieron traspasos de superficie en el inventario de terrenos disponibles para la venta a proceso de urbanización como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

- Polígono 2 en Ixtapa, Guerrero, con una superficie de 28,868.78 m².
- Polígono 4 en Ixtapa, Guerrero, con una superficie de 1,312.42 m².

En el mes de febrero de 2019 se traspasó del inventario de disponible para la venta a Proceso, el lote Pol-1, Sector "P" Mz 3 en Bahías de Huatulco, con una superficie de 11,362.28 m²

Así mismo durante el ejercicio 2018 los principales movimientos de superficie en el inventario de terrenos se detallan a continuación:

En el mes de abril de 2018 se dieron de alta los siguientes lotes como disponibles para la venta, correspondientes a la Escala Náutica La Paz:

- Lote B con una superficie de 7,748.49 m².
- Lote C con una superficie de 13,653.02 m².
- Lote D1 con una superficie de 21,203.14 m².
- Lote D2 con una superficie de 1,063.10 m².

Así como el lote E1 con una superficie de 9,746.64 m², el cual se encuentra en estatus de proceso.

Adicionalmente, se emitió el alta del lote 10-A, manzana 4, Sector La Bocana, en Huatulco, Oaxaca con superficie de 509.50 m² como disponible, el cual proviene del Lote 6 del segmento de áreas verdes.

Almacén

El almacén de materiales y suministros de consumo se valúa a valor de realización utilizando el método de costo promedio y se integra como sigue:

Almacén	2019	2018
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	537,196	504,463
Materiales y útiles de oficina	713,820	813,023
Materiales y útiles para el procesamiento	250,400	379,864
Material de limpieza	338,233	377,269
Material eléctrico y electrónico	591,921	792,515
Materiales complementarios	212,017	142,176
Otros	61,797	134,678
Total	2,705,384	3,143,988

El almacén está conformado por materias primas, materiales de oficina, material de limpieza y otros destinados a la operación del Fondo Nacional de Fomento al Turismo. Se valúan utilizando el método de costo promedio y se integra como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2019

Para la asignación del costo unitario del almacén se utiliza la fórmula de costos promedios, el cual consiste en que el costo de cada artículo se determinara mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste.

Inversiones Financieras

a) Inversiones Financieras a largo plazo

	2019	2018
Inversiones a Largo Plazo		
Fondo de Pensiones	63,342,926	63,810,345
Fondo de Pensiones Oaxaca (HQRO)	8,083,711	8,419,444
Total	71,426,637	72,229,789

Estos importes corresponden a las aportaciones del fondo de pensiones de los Jubilados de FONATUR así como los empleados del Hotel Quinta Real Oaxaca que son reconocidos de acuerdo a la Norma de Información Financiera Gubernamental (NIFGG SP 05) "Obligaciones Laborales", así como con la Guía Contabilizadora 33. del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

b) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Fideicomisos	2019		
	Aportaciones	Reserva para baja de valor y/o riesgo de viabilidad y Obras entregadas a la CFE y al Gobierno del Estado	Importe Neto
Barrancas del Cobre	193,335,646	(151,100,667)	42,234,979
Costa Capomo	973,760,394	-	973,760,394
Otros	195,356	-	195,356
Total	1,167,291,396	(151,100,667)	1,016,190,729

CUENTA PÚBLICA 2019

2018			
Fideicomisos	Aportaciones	Reserva para baja de valor y/o riesgo de viabilidad y Obras entregadas a la CFE y al Gobierno del Estado	Importe Neto
Barrancas del Cobre	193,335,646	(151,100,667)	42,234,979
Costa Capomo	1,034,231,270	-	1,034,231,270
Otros	195,355	-	195,355
Total	1,227,762,271	(151,100,667)	1,076,661,604

Fideicomiso Barrancas del Cobre: Con objeto de apoyar el desarrollo turístico en el norte de México, FONATUR, la Secretaría de Turismo y el Gobierno del Estado de Chihuahua, desarrollaron el proyecto que comprende el corredor Creel – Divisadero denominado Barrancas del Cobre, para lo cual con fecha 7 de marzo de 1997 se firmó el contrato de fideicomiso del mismo nombre. Con fecha 15 de marzo de 2002 se celebró Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso Barrancas del Cobre.

Fideicomiso Costa Capomo: Con objeto de crear un desarrollo turístico de primer orden que tuviera una combinación, entre otros, de servicios de alojamiento turísticos, condominales, residenciales, actividades comerciales, actividades deportivas y marina, FONATUR, Mota-Engil Turismo, S.A. de C.V., "MET" y CIBanco, S.A, Institución de Banca Múltiple desarrollaron planes y proyectos ubicados en el municipio de Compostela, Nayarit, para lo cual con fecha de 8 de junio de 2015 se firmó el contrato de fideicomiso CIB/2289. Con fecha 30 de abril de 2018 se celebró Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso Costa Capomo.

Al 31 de diciembre de 2019 se llevó a cabo la disminución de la inversión derivado de las ventas realizadas por el fideicomiso correspondientes a los lotes UP-049, UP-050 y UP-129, a un costo de 60,470.9 miles de pesos..

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

a) Bienes Inmuebles

Concepto	2019	
Bienes Inmuebles	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Terrenos	166,133,013	-
Viviendas	17,489,408	(16,917,755)
Edificios no Habitacionales	1,216,450,219	(926,705,270)

CUENTA PÚBLICA 2019

Sub-Total	1,400,072,640	(943,623,025)
Infraestructura	1,625,874,314	(1,258,422,912)
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,457,897,276	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,123,779,357	-
Total	15,607,623,587	(2,202,045,937)

Producto de la conciliación contable-física se reporte el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la relación Bienes Inmuebles	Conciliación
1,400,072,640	1,400,072,640	-

b) Bienes Muebles

Concepto	2019	
Bienes Muebles	Importe	Depreciación Acumulada
Mobiliario y Equipo de Administración	933,594,610	(932,764,632)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12,861,458	(12,737,292)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918,076	(1,918,076)
Vehículos y Equipo de Transporte	55,568,249	(55,435,710)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,447,727	(36,312,980)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699,013	-
Total	1,104,089,133	(1,039,168,690)

Producto de la conciliación contable-física se reporte el siguiente avance al 31 de diciembre de 2019:

Registro Contable	Valor de la relación Bienes Muebles	Conciliación
1,104,089,133	1,104,089,133	-

CUENTA PÚBLICA 2019

a) Bienes Inmuebles

Concepto	Diciembre 2018	
Bienes Inmuebles	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Terrenos	166,133,013	-
Viviendas	17,489,408	(16,881,651)
Edificios no Habitacionales	1,216,450,219	(898,657,670)
Sub-Total	1,400,072,640	(915,539,321)
Infraestructura	1,625,874,314	(1,236,016,337)
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,236,080,456	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	976,478,182	-
Total	15,238,505,592	(2,151,555,658)

Producto de la conciliación contable-física se reporte el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

Registro Contable	Valor de la relación Bienes Inmuebles	Conciliación
1,400,072,640	1,400,072,640	-

b) Bienes Muebles

Concepto	2018	
Bienes Muebles	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Mobiliario y Equipo de Administración	933,343,002	(932,078,005)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12,861,458	(12,599,720)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918,076	(1,918,075)
Vehículos y Equipo de Transporte	55,568,249	(55,358,380)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,447,727	(36,271,069)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699,013	-
Total	1,103,837,525	(1,038,225,249)

CUENTA PÚBLICA 2019

Producto de la conciliación contable-física se reporte el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

Registro Contable	Valor de la relación Bienes Muebles	Conciliación
1,103,837,525	1,103,837,525	-

c) Intangibles

Estos importes corresponden a los activos del plan laboral registrados conforme a la Guía 33 Obligaciones Laborales, así como a la norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal de Obligaciones Laborales (NIFGG SP 05), de acuerdo con el estudio actuarial y se integra como sigue:

	2019	2018
Activos del Plan Laboral	617,981,016	621,541,237

Estimaciones y deterioros

La determinación de la estimación para cuentas incobrables se realiza con base en un análisis de factores cualitativos y cuantitativos, de acuerdo a lo señalado en las notas de gestión administrativa, la integración de saldos se presenta como sigue:

Concepto	2019	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Vázquez Mellano Mier	5,736,124	-
Fondo de Recuperación de Inmuebles	316,395	281,227
Estela Pineda Castillejos	2,835,689	-
Desarrolladora del Sureste CIP, S.A. de C.V.	317,002	237,181
Ciscolang, S.A. de C.V.	11,894,581	5,083,964
Cocoa, S.A. de C.V.	3,395,375	4,452,739
Otros	3,719,268	703,953
Dación en Pago		
Dación en Pago	51,736,018	392,755
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa, S.A. de C.V. (dólares)	201,148,401	-

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V.	11,633,354	-
Hoteles Estratégicos	198,996	85,463
Otros	250,275	103,478
Otras cuentas por cobrar:		
Penalizaciones	332,668	-
Deudores diversos:		
Consortio Prodipe (dólares)	219,536,390	-
Sidek Creditor Trust	49,597,700	-
Préstamos a empleados	4,327,163	-
Otros	3,234,262	-
Anticipos en litigio	8,836,029	-
Anticipo a contratistas	14,375,998	-
Total	593,421,688	11,340,60

Concepto	2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Vázquez Mellano Mier	5,736,124	-
Estela Pineda Castillejos	2,835,689	-
Ciscolang, S.A. de C.V.	14,130,758	2,777,898
Salvador Daniel Kabbaz Guindi y Copropietarios	1,586,896	3,413,115
Cocoa, S.A. de C.V.	2,529,536	4,976,561
Otros	3,476,107	1,829,269
Dación en Pago		
Dación en Pago	50,879,068	1,249,705
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa, S.A. de C.V. (dólares)	210,089,777	-

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo, S.A. de C.V.	11,633,354	-
Otros	47,774	-
Otras cuentas por cobrar:		
Penalizaciones	332,668	-
Arrendamientos	98,492	-
Deudores diversos:		
Consortio Prodipe (dólares)	229,067,999	-
Sidek Creditor Trust	51,802,399	-
Préstamos a empleados	4,180,097	-
Otros	2,142,402	-
Anticipos en litigio	8,666,593	-
Anticipo a contratistas	14,375,998	-
Total	613,611,731	14,246,548

Otros Activos

a) Activos Diferidos

Concepto	2019	2018
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos (1)	33,545,964	425,534
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero (2)	81,165,281	98,068,288
Otros Activos Diferidos (3)	21,140,300	75,716,710
Total	135,851,545	174,210,532

(1) Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos

Corresponden a estudios y proyectos turísticos integrales que permiten identificar las áreas territoriales y de servicios susceptibles de ser explotadas en proyectos productivos y de inversión en materia turística.

CUENTA PÚBLICA 2019

(2) Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero

La contabilización de las operaciones derivadas del arrendamiento financiero se realiza de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 06 Arrendamiento Financiero la cual indica en su inciso B que: Los contratos de arrendamiento financiero casos excepcionales, deben reflejar contablemente el total de la adquisición de los bienes muebles y/o inmuebles en las cuentas de activo y pasivo a largo plazo que no afectan los presupuestos públicos, para llevar su seguimiento. A nivel presupuestario-contable, en cada ejercicio se reflejará el importe correspondiente a la parte proporcional del activo que se liquide incluido el IVA correspondiente, así como los intereses con el IVA de los mismos.

(3) Otros Activos Diferidos

Corresponden a los gastos no pagados al cierre del ejercicio reconocidos como activos de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 01 "Control presupuestario de los ingresos y de los gastos".

b) Otros Activos No Circulantes

	2019		2018	
	Importe	Depreciación Acumulada	Importe	Depreciación Acumulada
Bienes en Comodato	16,150,708	(16,150,708)	16,150,708	(16,150,708)
Bienes en Arrendamiento Financiero	156,468,866	(99,403,401)	139,012,937	(82,798,952)
Total	172,619,574	(115,554,109)	155,163,645	(98,949,660)

Los Otros Activos No Circulantes incluyen los Bienes en Arrendamiento Financiero por la adquisición del edificio de Tecoyotitla y los Bienes Muebles en comodato, que fueron otorgados a Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V. para la operación de inversiones patrimoniales de FONATUR.

PASIVO

a) Cuentas por pagar a corto plazo

Cuentas por pagar a corto plazo	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a corto plazo		
Provisiones de Nómina	-	4,295
Total	-	4,295
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuentas por pagar a corto plazo	2019	2018
Proveedores Hotel Ex Convento de Santa Catarina	1,789	1,800
Total	1,789	1,800
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
IVA Retenido	-	93,767
ISR Retenido	218,791	210,643
Otros Impuestos por pagar	770,405	18,982,191
Total	989,196	19,286,601
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Intercompañías:		
FONATUR Infraestructura, S.A. de C.V.	24,873	24,873
FONATUR Constructora, S.A. de C.V.	18,433	18,433
Otros		
Pasivos Hotel Ex Convento Sta. Catarina S.H.C.P.	385,687	364,609
Depósitos por Identificar	14,366,689	14,366,689
Varios	19,309,466	4,735,777
Varios	90,398	93,926
Total	34,195,547	19,604,307

b) Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	2019	2018
Ingresos por Ventas Anticipadas de Inversiones	3,057,138	3,069,986
Ingresos por Ventas Anticipadas de Terrenos	31,882,829	104,250,000
Depósitos en Garantía por Venta de Terrenos	4,207,125	3,643,502
Depósitos por Reservaciones Hotel Ex Convento Sta. Catarina	8,821,449	8,736,982
Otros Depósitos en Garantía	1,894,620	1,894,621
Total	49,863,161	121,595,091

CUENTA PÚBLICA 2019

Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Ingresos no Cobrados	2019	2018
Intercompañías:		
FONATUR Infraestructura, S.A. de C.V.	268,300	7,109,614
FONATUR Constructora, S.A. de C.V.	113,754,597	113,638,285
FONATUR Tren Maya, S.A. de C.V.	4,135,028	-
Otros:		
Promotora Regional Inmobiliaria	31,041,312	31,041,312
Marina Chahué	554,455	579,102
Hotel Quinta Real Oaxaca	2,567,261	3,023,453
Depósitos por Identificar	-	2,173,286
Otros ingresos diferidos	1,205,008	1,395,751
Gastos no pagados:		
FONATUR Tren Maya, S.A. de C.V.	8,140,069	12,499,000
FONATUR Infraestructura, S.A. de C.V.	88,570,082	56,459,825
Otros pasivos al cierre	196,146,264	173,857,742
Total	446,382,376	401,777,370

Los ingresos no cobrados corresponden a los ingresos por prestación de servicios y otros ingresos de operación que reflejan el pasivo de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General (NIFGG SP 01) "Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos" y los ingresos por la venta de terrenos se reconoce en el Estado de Resultados debido a su relación con el costo de ventas de terrenos.

Los gastos no pagados son los gastos que al cierre del ejercicio fueron devengados y cancelados y que afectaran el presupuesto del año siguiente de acuerdo a la Norma de Información Financiera Gubernamental General (NIFGG SP 01) mencionada.

Antigüedad Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019	90 días	180 días	< a 365 días	> a 365 días	Total General
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-	-	-	1,789	1,789
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	989,196	-	-	-	989,196
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	593,399	15,971,788	713,426	16,916,934	34,195,547
Total	1,582,595	15,971,788	713,426	16,918,723	35,186,532

CUENTA PÚBLICA 2019

Antigüedad Depósitos por identificar al 31 de diciembre de 2019	90 días	180 días	< a 365 días	> a 365 días	Total General
Depósitos por Identificar	649,422	14,948,029	374,408	3,337,607	19,309,466
Total	649,422	14,948,029	374,408	3,337,607	19,309,466

c) Deuda Pública

Institución	2019	
	Corto plazo	Largo plazo
Banco BANOBRAS, S.A. de C.V. Crédito Simple	-	1,915,985,330
Arrendadora BANOBRAS, S.A. de C.V.	15,549,134	53,869,034
Total préstamos bancarios	15,549,134	1,969,854,364

Institución	2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Banco BANOBRAS, S.A. de C.V. Crédito Simple	-	1,823,728,972
Arrendadora BANOBRAS, S.A. de C.V.	14,258,010	69,418,168
Total préstamos bancarios	14,258,010	1,893,147,140

El FONATUR al cierre de diciembre de 2019 tiene celebrados dos contratos de crédito vigentes con BANOBRAS, S.N.C. como sigue:

- a) El 28 de noviembre de 2003 FONATUR suscribió un contrato de arrendamiento financiero por la cantidad de 198,539.1 miles de pesos para la adquisición de Edificio de Tecoyotitla No. 100, ejecutado en una sola exhibición, con un plazo de 20 años y causa intereses sobre saldos insolutos a la sobretasa que resulte de adicionar 1.50 puntos porcentuales a la tasa TIIE de 28 días más sus accesorios. La garantía de este financiamiento es el inmueble mismo.
- b) Con fecha 10 de octubre de 2014, se formalizó el Crédito Simple, entre FONATUR y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito (BANOBRAS, S.N.C.), por un monto de hasta 4,048 miles de pesos para liquidar los financiamientos de FONATUR, ejecutado en varias disposiciones, a un plazo de 20 años, contados a partir de la primera disposición y causa intereses sobre saldos insolutos a una sobretasa de 1.51 puntos porcentuales a la tasa TIIE de 91 días, la fuente de pago primaria del crédito se constituirá por los siguientes recursos de FONATUR: a) Por los ingresos que reciba por concepto del DNR y b) Por el 50% de los ingresos que reciba por la venta de lotes de su inventario de terrenos.

CUENTA PÚBLICA 2019

Hasta el 15 de noviembre de 2018 FONATUR tenía celebrado un contrato de crédito revolvente con Banco INBURSA, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa, destinado a financiar actividades de FONATUR, mismas que se encuentran plasmadas en el artículo 44 fracción X de la Ley General de Turismo, hasta por la cantidad de 300,000 miles de pesos la cual no fue utilizada. Al concluir la fecha del contrato ya no se volvió a renovar.

d) Déficit en Compañías Asociadas

Los porcentajes para calcular el déficit por la participación en los resultados de compañías afiliadas fueron determinados con base en las últimas actas de asamblea de accionistas celebradas hasta 2018 por las compañías reportadas. La inversión en las compañías asociadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y por los años que terminaron en esas fechas son de:

Compañía	2019			
	% De Participación	Inversión en Subsidiarias	Método de participación del ejercicio	Participación en Utilidades Acumuladas
FONATUR Tren Maya, S.A. de C.V. (1)	99.99%	9,732,853	(34,434,084)	-
FONATUR Constructora, S.A. de C.V. (2)	99.99%	(725,331,666)	(2,176,827)	-
FONATUR Infraestructura, S.A. de C.V. (1)	99.99%	104,724,891	48,313,756	-
Espacios Públicos, S.A. de C.V. (1)	99.99%	48,980	(5)	-
Desarrollo Turístico de Playa Miramar, S.A. de C.V.	44.20%	12,318,015	-	(86,852)
Tangolunda Club de Playa, S.A. de C.V.	10.00%	868,400	(500)	112,600
Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V. (3)	0.02%	37,613	(484)	(520,193)
Fiso Condominios Kin-Ha	100.00%	245,637	-	50,609
Malecón Cancún, S.A. de C.V. (2)	24.00%	240	-	-
Consortio PRODIPE, S.A. de C.V. (3)	6.80%	131	-	-
Total		(597,354,906)	11,701,856	(443,836)

Compañía	2018			
	% De Participación	Inversión en Subsidiarias	Método de participación del ejercicio	Participación en Utilidades Acumuladas
FONATUR Constructora, S.A. de C.V. (2)	99.99%	(723,154,838)	(11,527,958)	-
Espacios Públicos, S.A. de C.V. (1)	99.99%	48,984	23,269	-
FONATUR Tren Maya, S.A. de C.V. (1)	99.99%	44,166,933	1,765,253	-

CUENTA PÚBLICA 2019

Compañía	2018			
	% De Participación	Inversión en Subsidiarias	Método de participación del ejercicio	Participación en Utilidades Acumuladas
FONATUR Infraestructura, S.A. de C.V. (1)	99.99%	56,411,135	21,855,633	-
Desarrollo Turístico de Playa Miramar, S.A. de C.V.	44.20%	12,397,184	-	498,013
Tangolunda Club de Playa, S.A. de C.V.	10.00%	756,300	(66,600)	12,475
Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V. (3)	0.02%	555,977	(745)	(1,363,093)
Fiso Condominios Kin-Ha	100.00%	195,028	-	-
Malecón Cancún, S.A. de C.V. (2)	24.00%	240	-	-
Consorcio PRODIPE, S.A. de C.V. (3)	6.80%	131	-	-
Total		(608,622,926)	12,048,852	(852,605)

(1) En estas empresas participan como accionistas minoritarios empresas filiales del FONATUR con un porcentaje mínimo.

(2) Fonatur Constructora. Debido a la situación financiera de Fonatur Constructora S.A. de C.V., FONATUR en su Cuarta Sesión Ordinaria 2017 celebrada el 30 de noviembre de 2017 se tomaron los siguientes acuerdos:

- Acelerar las acciones legales para la recuperación de las cuentas por cobrar que se tiene con otras dependencias de gobierno.
- Capitalización de Fonatur Constructora para la liquidación de su personal.
- Seguimiento a la estructura máxima del personal necesaria para realizar las actividades que está obligada a realizar Fonatur Constructora.
- Dar puntual seguimiento al Programa de Trabajo y su complementación con fechas de recuperación de adeudos.
- Dar cumplimiento a las recomendaciones sobre la actualización de cifras enviadas a la Comisión Intersecretarial de Gasto Público, Financiamiento y Desincorporación.
- Presentar a Fonatur Constructora únicamente los servicios jurídicos.
- No iniciar acciones civiles y/o mercantiles en contra de Fonatur Constructora de acuerdo con la política de cobranza y que se evalué por parte de los miembros del Comité Técnico las estrategias para atender la problemática.
- Analizar la creación de la reserva de cuentas incobrables.

Al respecto, se informa que la Norma de Información Financiera Gubernamental (NIFGG SP 01) "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" vigente, señala que "en lo que se refiere a los ingresos, las operaciones que al 31 de diciembre no se hayan cobrado deberán reclasificarse de las cuentas de Resultados y transferirse a la de "Pasivo Diferido", razón por la cual los ingresos no cobrados se registran en el rubro de Pasivo Diferido que se muestra en el Estado de Posición Financiera, sin afectar los resultados del ejercicio.

En ese orden de ideas, ya existe una cuenta acreedora (Pasivo Diferido), que disminuye el valor de la cuenta por cobrar a Fonatur Constructora, S.A. de C.V., por lo que no es necesaria la creación de una reserva.

(3) Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V.

La participación del FONATUR se encuentra registrada con base en los últimos estados financieros disponibles, para la cuenta pública los cuales corresponden al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

La empresa se constituyó el 11 de octubre de 1999 como una empresa de participación estatal mayoritaria de la Administración Pública Federal, misma que al 31 de octubre de 2017 se conformaba por 11,149 acciones con valor de 1 mil de pesos cada una, de las cuales 10 (Serie B) pertenecen al Fondo Nacional de Fomento al Turismo.

El 31 de octubre de 2017 se llevó a cabo Asamblea General Extraordinaria de Accionistas en la que se autorizó un aumento de capital de la Sociedad con aportaciones del Gobierno Federal de años anteriores realizadas por conducto de la Secretaría de Turismo, por lo que se realizó la emisión de 32,962 títulos accionarios con valor de 1 mil de pesos cada uno en el ejercicio 2018.

El 28 de febrero de 2018 se emiten los títulos accionarios con valor nominal de 1 peso cada uno, por lo que el capital social se modifica a 44,111 acciones con un valor total de 44,111 mil de pesos (Cuarenta y cuatro millones ciento once mil pesos 00/100 M.N.).

El 28 de diciembre de 2018 en el Diario Oficial de la Federación se aprueba la iniciativa del paquete fiscal para el ejercicio 2019, en la cual se consideró una modificación en la asignación de recursos que incide directamente en la condición financiera del Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V. al proponer modificaciones a los usos de los ingresos a los que se refiere el derecho establecido en la fracción I del artículo 8º de la Ley Federal de Derechos (principal instrumento financiero de la entidad).

Derivado de lo anterior, en la Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de 2018 el órgano colegiado estableció acuerdos específicos a efecto de adaptar las condiciones de la Entidad a esta nueva realidad presupuestal. La entidad dejara de recibir en 2019 recursos que permitan el desarrollo de principales actividades de promoción por lo que se debe ajustar la operación del Consejo.

Al inicio de mes de febrero 2019 se presentó iniciativa que pretende reformar la Ley General de Turismo y la Ley Federal de Derechos. En términos de la iniciativa se propone desincorporar el Consejo de Promoción Turística de México, a fin de que las funciones en materia de promoción turística sean ejercidas directamente por la Secretaría de Turismo en el ámbito de sus atribuciones conferidas conforme a la legislación correspondiente.

El 31 de julio de 2019 en el Diario Oficial de la Federación se ordena la desincorporación de la empresa de participación estatal mayoritaria denominada Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V. de la Administración Pública Federal.

El 30 de agosto de 2019 se lleva a cabo la Quinta Asamblea General Extraordinaria mediante la cual se desincorpora la empresa Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V. como empresa de participación estatal mayoritaria ordenando su disolución y liquidación. La empresa cerró operaciones el 31 de agosto.

Provisiones a largo plazo

(a) Provisión para pensiones a largo plazo

Las obligaciones y costos correspondientes a las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al término de la relación laboral después de 15 años de servicio se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por expertos independientes, al igual que con las indemnizaciones a los empleados en caso de despido.

Al 31 de diciembre de 2019 se reflejan los saldos del estudio actuarial 2018, menos los pagos realizados en 2019 por conceptos de pensiones y liquidaciones más las aportaciones del fondo de pensiones, los saldos se presentan de acuerdo con el estudio actuarial, los cuales se muestran a continuación:

	2019	2018
Antiguo esquema:		
Obligación por beneficios definidos (OBD) (A+B)	696,636,538	694,368,238
Menos:		
Activos del plan	(63,342,926)	(63,810,345)
Situación de financiamiento	633,293,612	630,557,893
Pasivo neto proyectado	633,293,612	630,557,893
Nuevo esquema:		
Obligaciones por beneficios definidos (OBD)	48,030,329	54,793,690
Pasivo neto proyectado	48,030,329	54,793,690
Reserva para contingencias laborales Hotel Santa Catarina	8,083,712	8,419,443
Total	689,407,653	693,771,026

	2019	2018
Antiguo esquema:		
Integrales (ORI) por Remediciones	3,188,091	23,945,405
Costo Neto del Periodo	56,718,015	49,972,475
Costo de Beneficio Definido	59,906,106	73,917,880

CUENTA PÚBLICA 2019

	2019	2018
Nuevo Esquema:		
Integrales (ORI) por Remediciones	21,913,609	19,843,817
Costo Neto del Periodo 2016	15,042,899	16,631,190
Costo de Beneficio Definido	36,956,508	36,475,007

El registro de las obligaciones laborales se realiza de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental NIFGGSP05 "Obligaciones Laborales" y el costo neto del periodo se registra en el rubro Activos del Plan que corresponde a los pasivos no fondeados.

Derivado del contrato de prestación de servicios celebrado entre FONATUR y Hotel Camino Real, S.A. de C.V. para operación, administración y asistencia técnica del Inmueble Ex – Convento de Santa Catarina de Siena (Hotel Quinta Real Oaxaca), se tiene registrado un pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral de los empleados del Hotel que al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por 8,083.7 miles de pesos y 8,419.4 miles de pesos respectivamente, de acuerdo con la cláusula séptima del contrato de prestación de servicios celebrado con la empresa Agricomex, S.A. de C.V., en el que FONATUR asume la responsabilidad de tener un fondo para los beneficios a los empleados mediante el fideicomiso según contrato número 10790947 celebrado con Scotiabank Inverlat cuyo objeto es constituir un fondo para los pasivos laborales del personal que labora en el Hotel Quinta Real Oaxaca.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

A) INGRESOS DE GESTIÓN

Ingresos por venta de terrenos

El ingreso por venta de terrenos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es por 36,069.8 y 43,677.0 miles de pesos respectivamente y se integra como sigue:

	2019		2018	
	Superficie m ²	Importe	Superficie m ²	Importe
Ixtapa	-	-	3,410	3,224,771
Huatulco	9,334	11,053,702	26,322	35,250,398
Nopoló	1,000	922,232	3,096	2,546,021
San José del Cabo	529	1,598,972	-	-
Cozumel	-	-	779	2,269,686
Puerto Escondido	7,483	21,913,916	-	-
Loreto	523	580,986	320	386,128
Total	18,869	36,069,808	33,927	43,677,004

Las ventas de terrenos tuvieron una disminución importante principalmente debido a que la Dirección de Comercialización está llevando a cabo la depuración y actualización de inventario para la venta de terrenos.

Los ingresos por venta de terrenos incluyen un monto de 4,079.7 miles de pesos correspondiente a las ventas a crédito, las cuales se registran en ingreso al momento de su formalización independientemente de su cobro, con base en lo mencionado en la nota 5 Políticas de Contabilidad significativas de las Notas de Gestión Administrativa para el reconocimiento de ingresos en apego a los principios de supletoriedad aplicables a FONATUR.

Las principales variaciones corresponden a la venta del lote 1 Mz 25 del corredor urbano habitacional en Puerto Escondido, Loreto, Baja California Sur, con una superficie de 7,483 m² y un importe de 21,913.9 miles de pesos, así como a las ventas de 2018 en Bahías de Huatulco, Oaxaca a la empresa Desarrollos Comerciales de Orizaba, S.A. de C.V., por 35,250.3 miles de pesos.

Ingresos por Fideicomisos

Los ingresos por fideicomisos corresponden a la venta de los lotes del Fideicomiso Costa Capomo por un importe total de 76,249.8 miles de pesos al 31 de diciembre de 2019.

Ingresos por Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios reflejan un incremento de 24,942.6 miles de pesos principalmente las operaciones del Hotel Quinta Real Oaxaca.

Otros Ingresos por recuperación de gastos

Los ingresos por recuperación de gastos tuvieron un incremento de 42,814.3 miles de pesos debiéndose principalmente cobro de las penalizaciones en incumplimiento de contrato.

Subsidios y Transferencias Corrientes

El aumento de este rubro se debe principalmente a las transferencias para gasto corriente.

Otros Ingresos o Productos Virtuales

En este rubro existe una disminución respecto al año anterior principalmente en la utilidad por tipo de cambio, por las variaciones que ha tenido el dólar.

B) GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Los gastos de operación reflejan un aumento ocasionado principalmente por el incremento en el rubro de servicios generales por la contratación de asesorías y estudios relacionados con el Tren Maya, así como la disminución en el pago de intereses de la deuda pública.

Servicios Personales

Este rubro representa la totalidad de la nómina, necesaria para la operación del Fondo, entre sus partidas más importantes se encuentran Sueldo Base, Compensación Garantizada y el pago de Liquidaciones.

CUENTA PÚBLICA 2019

Servicios Generales

Este rubro se registran gastos por conceptos de otras asesorías para la operación de programas, principalmente por los gastos para el proyecto Tren Maya, seguros de bienes patrimoniales, donde se registran los seguros de los bienes muebles e inmuebles propiedad del fondo y otros impuestos y derechos por los pagos de impuestos prediales, derechos y concesiones en cada uno de los CIP ´S de la entidad.

Intereses de la deuda pública

El gasto por intereses de la deuda pública disminuyo en comparación con el ejercicio inmediato anterior en 61,910.1 miles de pesos, debido a que en 2019 los vencimientos del crédito simple BANOBRAS de julio y octubre de 2019 se capitalizaron los intereses, dado que no se obtuvieron recursos del Derecho de Visitante sin Permiso para Realizar Actividades Remuneradas (DNR) para el pago de la obra, ocasionado por las modificaciones a la Ley de Ingresos de la Federación, así mismo existió un aumento en las tasas de interés en 2019 ya que cerró con una tasa del 8.45% en el último pago y en 2018 cerró con una tasa del 8.15%.

Fluctuación cambiaria

La disminución en este rubro corresponde principalmente a la variación en el tipo de cambio del dólar.

Inversión Pública no Capitalizable

En este rubro se registra toda la obra pública utilizada para el mantenimiento menor de los Centros Integralmente Planeados (CIPS)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, se registraron aportaciones del Gobierno Federal por 399,300.8 y por 833,341.8 miles de pesos, respectivamente, como se muestra a continuación:

2019	Recursos		Total
	Recibidos	Devueltos	Ejercido
Recursos fiscales para pago de obra	400,080,998	-	400,080,998
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	(780,209)	(780,209)
Total	400,080,998	(780,209)	399,300,787

2018	Recursos		Total
	Recibidos	Devueltos	Ejercido
Recursos fiscales para pago de obra	279,340,300	-	279,340,300
Recursos fiscales amortización de deuda	556,167,539	-	556,167,539
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	(2,166,001)	(2,166,001)
Total	835,507,839	(2,166,001)	833,341,838

a) Donaciones de Patrimonio

Durante octubre de 2019, derivado de la conclusión del convenio modificatorio al contrato de prestación de servicios de operación y administración y asistencia técnica hotelera suscrito entre Hoteles Camino Real, S. A. de C.V. y FONATUR, en el que se estipulaba en su cláusula tercera que “LA OPERADORA acepta que la MAQUINARIA, MOBILIARIO, ENSERES Y EQUIPO al término de “el Contrato” quedaran a favor de FONATUR...”, al respecto se registraron bienes muebles en el patrimonio de FONATUR debido a que no tuvieron ningún costo para el FONDO, por un importe de 255.2 miles de pesos.

Durante el mes de Junio de 2018, se llevaron a cabo las siguientes donaciones de terrenos:

- Donación a favor del H. XV Ayuntamiento de La Paz, Baja California Sur del área de donación 2 manzana 2, del fraccionamiento Escala Náutica La Paz, la donación se llevó a cabo para dar cumplimiento a la Ley de Fraccionamientos, con una superficie de 5,802.40 m², el monto asciende a 1,347.3 miles de pesos.
- Donación a favor del H. XV Ayuntamiento de La Paz, Baja California Sur del lote D3, área de donación 1, manzana 3, del fraccionamiento Escala Náutica La Paz, la donación se llevó a cabo para dar cumplimiento a la Ley de Fraccionamientos, con una superficie de 132.53 m², el monto asciende a 7.7 miles de pesos.
- Donación a favor del Ayuntamiento de Santa María Huatulco, Oaxaca del Lote Polígono 1, Sector “AU2”, Chahué en la zona de Conservación Ecológica, ubicado en el CIP de Huatulco, Oaxaca, el cual se destinará para equipamiento urbano y para dar atención a la demanda de terrenos y viviendas de interés social, con una superficie de 100,289.87 m², el monto asciende a 42.8 miles de pesos.

b) Patrimonio contribuido y ganado

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las aportaciones del Gobierno Federal, las obras entregadas a entidades gubernamentales y el déficit acumulado, se forman como se muestra a continuación:

Descripción	2019	2018
Aportaciones	49,978,652,081	49,579,351,294
Obras entregadas	(8,397,949,861)	(8,398,205,017)
Déficit acumulado y efecto método de participación	(20,748,243,705)	(20,963,722,517)
Resultado del ejercicio	(11,172,389)	259,280,125
Total	20,821,286,126	20,476,703,885

CUENTA PÚBLICA 2019

- c) De conformidad con las Reglas Específicas y Valoración del Patrimonio, inciso D reglas Específicas de Otros Eventos, durante 2019 se han reconocido en el patrimonio generado de ejercicios anteriores cancelaciones de saldos por depósitos no identificados de 709.4 miles de pesos se realizó la cancelación de la venta de terrenos realizada en noviembre de 2012 a Organización Editorial Acuario, SA de CV por (44,235.5) miles de pesos, devoluciones de liquidaciones y seguro de gastos médicos correspondientes a 2018 por 158.6 miles de pesos y durante 2018 cancelaciones a registros de saldos de deudores por (2,957.4) miles de pesos por cancelación de la reserva de costo estimado de terrenos por 225,441.5 miles de pesos estudios y proyectos por (1,273.1) miles de pesos, alta de activo fijo por 211.2 miles de pesos cancelación por cheques retenidos por 5,754.2 miles de pesos de depósitos en garantía e inversiones por (1,436.4) miles de pesos y correcciones en operaciones del Hotel Exconvento de Santa Catarina, Oaxaca por 4,876 miles de pesos

Así mismo, dentro del rubro del Resultado de participación en otras entidades durante 2019 y 2018, se han reconocido efectos de ejercicios anteriores en distintas entidades por un total de (443.8) y (852.6) miles de pesos respectivamente.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes	2019	2018
Efectivo en Bancos	4,346,694	5,366,831
Inversiones temporales	473,306,840	553,256,658
Total Efectivo y Equivalentes	477,653,534	558,623,489

Conciliación de los Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Descripción	2019	2018
Ahorro/Desahorro de operación antes de rubros Extraordinarios	(1,225,681,198)	(791,277,678)
Movimientos de partidas (o rubros) que afectan al efectivo		
Transferencias, asignaciones subsidios y otras salidas	1,446,904,799	1,386,266,297
Pasivos ejercicio anterior por gastos de operación pagados en ejercicio actual	(245,125,749)	(633,865,226)
Ingresos por venta de terrenos cobrados en año actual	101,007,18	121,267,742
Otros ingresos cobrados	(58,752,377)	(61,867,599)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Ingresos por venta de terrenos devengados en el año actual	(36,069,808)	(43,677,004)
Ingresos por fideicomisos	(76,249,809)	-
Costo de ventas de terrenos	5,689,823	12,562,271
Costo por prestación de servicios	36,675,867	31,893,541
Costo por fideicomiso	60,470,875	-
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	8,870,141	21,302,344

CUENTA PÚBLICA 2019

El ingreso presupuestal incluye las CLC's devengadas en 2019, recaudadas en 2020 por 271,716.1 miles de pesos y no incluye las devengadas en 2018, recaudadas en 2019 por 166,852.6 miles de pesos.

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES		
Correspondiente del 01/01/2019 al 31/12/2019 (cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		2,378,353,581
2. Más ingresos contables no presupuestarios		2,043,520,716
Ventas de Terrenos e Inversiones	36,069,808	
Ingresos por fideicomiso	76,249,809	
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1,267,403,699	
Aportaciones para Obra Pública no Capitalizable	276,109,103	
Prestación de Servicios	162,220,592	
Ingresos por recuperación de gastos	67,198,080	
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	76,027,325	
Otros Ingresos de operación	169,409	
Utilidad cambiaria	68,079,786	
Ingresos y beneficios varios	400	
Utilidad por Participación Patrimonial	11,701,856	
Disminución del exceso de estimaciones perdidas o Deterioro u Obsolescencia	2,287,784	
Utilidad en venta de activos	3,065	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		2,378,353,581
Apoyos Gobierno Federal		
Corrientes	1,267,403,699	
Obra Pública	569,110,788	
Obra Mantenimiento	107,051,357	
Cartera de terrenos cobrada en 2019	103,149,244	
Uso módulos sanitarios	782,228	
Cobro de penas y cesiones	54,098,331	
Ingresos por gastos compartidos	5,249,596	
Ingresos por cobranza 2019	2,558,051	
Recuperación de seguros vida e incendio ex y empleados	27	
Crédito ex empleados	53	
Venta de cocos	1,831,960	
Penalizaciones de contado	2,400	
Productos Financieros	64,172,276	
Arrendamientos	10,624,176	

CUENTA PÚBLICA 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
Correspondiente del 01/01/2019 al 31/12/2019 (cifras en pesos)	
Green Fees Fideicomiso 192	765,857
Slips Fideicomiso 192	2,143,168
Cobranza por prestación de servicios	17,453,097
Venta de Inversiones	1,097,279
Ingresos por cuotas de mantenimiento	8,028,731
Ingresos Quinta Real Oaxaca	162,831,263
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 -3)	2,043,520,716
El Ingreso Presupuestal incluye las CLC's devengadas en 2019, recaudadas en 2020 por 271,716,115 y no incluye las devengadas en 2018, recaudadas en 2019 por 167,099,858.	

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES	
Correspondiente del 01/01/2019 al 31/12/2019 (cifras en pesos)	
1. Total de egresos (presupuestarios). Ingresos Presupuestarios	2,455,795,724
	1,053,227,200
2. Menos egresos presupuestarios no contables	
IVA acreditable	32,973,841
Bienes inmuebles	16,048,816
Obra pública en bienes propios	107,051,357
Obra pública mantenimiento	569,110,788
Compras registradas en almacén	14,571,294
Intereses de la deuda pública	71,835,607
Saldos de Anticipos a Proveedores 2019	57,533,843
IVA pendiente de ADEFAS Cap 3000	19,980,126
Provisiones para pago de pasivos	21,865,727
Gastos indirectos registrados en Terrenos	81,067,178
Gastos indirectos registrados en Activos Fijos en Proceso	61,188,623
3. Más gastos contables no presupuestales	652,124,581
Costo de ventas de Terrenos e Inversiones	5,689,823
Costo de ventas por Prestación de Servicios	60,470,875
Depreciaciones	68,025,142
Pérdida cambiaria	68,110,453
Conservación y mantenimiento	274,922,652
Otros gastos	2,062
Consumos de almacén en capítulo 2000	15,004,699
Provisiones por Intereses de la deuda publica	159,898,875
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 -2 + 3)	2,054,693,105

CUENTA PÚBLICA 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
Correspondiente del 01/01/2019 al 31/12/2019 (cifras en pesos)
-
El Ingreso Presupuestal incluye las CLC's devengadas en 2019, recaudadas en 2020 por 271,716,115 y no incluye las devengadas en 2018, recaudadas en 2019 por 167,099,858

b) NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de orden Contables

Registran eventos que, si bien no representan hechos económicos financieros que alteren el patrimonio y resultados del FONATUR, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto del mismo.

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, FONATUR reconoció en cuentas de orden los siguientes conceptos:

Descripción	2019	2018
1. Obligaciones Laborales	681,323,941	685,351,581
2. Juicios	740,233,776	782,365,269

Cuentas de orden Presupuestarias

A partir de la publicación de la Ley de Contabilidad Gubernamental, el Fondo Nacional de Fomento al Turismo ha llevado a cabo las acciones correspondientes a efecto de dar cumplimiento a las disposiciones normativas, referentes a las cuentas de orden presupuestarias, lo cual permitió que a partir de enero de 2016 los momentos y ejercicio presupuestal de los ingresos y egresos se registraran en las cuentas de orden creadas en SAP conforme a lo que marca la citada Ley.

De acuerdo con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, mediante cuentas de orden presupuestarias de ingresos y de egresos, con el propósito de que los entes públicos paraestatales reflejen simultáneamente el control del ejercicio y la ejecución de los presupuestos y sus efectos en la contabilidad, que permitan emitir la información presupuestaria correspondiente, el Fondo Nacional de Fomento al Turismo refleja al 31 de diciembre de 2019 los siguientes saldos:

Cuenta	Nombre	2019
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	8,254,175,410
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	-

CUENTA PÚBLICA 2019

Cuenta	Nombre	2019
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8,254,175,410
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	2,953,271,151
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	2,953,271,151
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	8,027,072,578
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	-
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8,027,072,578
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	-
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	2,455,172,707
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	2,448,227,232
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	2,448,227,232

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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.

2. Panorama Económico y Financiero

Fonatur es el eje estratégico para el desarrollo de la inversión turística sustentable en México, contribuyendo a la mejora e igualdad social y a la competitividad de Sector Turístico. Busca concretar proyectos de inversiones sustentables en el Sector Turístico, orientados a mejorar la calidad de vida de la población, a la generación de empleos y al pleno desarrollo de su personal en un ambiente libre de discriminación e igualdad entre hombres y mujeres.

En sus 40 años de operación, el Fondo Nacional de Fomento al Turismo ha acumulado una gran experiencia en materia de planeación turística; es por ello que, a través de este Programa, asesora a gobiernos estatales y municipales para la planeación turística de regiones y sitios con potencial, así como para apoyar destinos turísticos que requieran un nuevo impulso.

Así, FONATUR elabora programas de desarrollo turístico con un enfoque integral y visión de largo plazo, con el propósito de promover y fomentar el desarrollo turístico nacional.

Respecto a la situación financiera, los resultados de la entidad han ido reflejando una mejoría a partir de 2015, ya que se obtuvieron resultados favorables, debido a que se tuvo una utilidad de 544.9 millones de pesos. Para 2016 se obtuvo una pérdida de 21.2 millones de pesos. En lo que respecta al ejercicio 2017 se revirtió totalmente la situación en comparación al ejercicio anterior, debido a que se obtuvo una utilidad de 146,498 millones de pesos. En el ejercicio de 2018 cierre de la anterior Administración, se obtuvo una utilidad de 259,280 millones de pesos. En la actual administración al mes de diciembre de 2019, se tiene una pérdida de 11.1 millones de pesos.

FONATUR actualmente tienen a su cargo la elaboración del proyecto Presidencial Tren Maya, el cual cuenta con presupuesto suficiente para garantizar la operación del Fondo.

3. Autorización e Historia

a) Fecha creación del ente

El Fondo Nacional de Fomento al Turismo (FONATUR) es un Fideicomiso creado mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación el 28 de enero de 1974 y formalizado mediante contrato de fideicomiso el 29 de marzo del mismo año, actuando como fideicomitente el Gobierno Federal y como institución fiduciaria Nacional Financiera, S.N.C. (NAFIN) quien tiene las facultades para la administración y vigilancia de los bienes fideicomitidos. Para tal efecto, el Gobierno Federal aportó las obligaciones y derechos que componen el patrimonio de los fideicomisos Fondo de Promoción de Infraestructura Turística y Fondo de Garantía y Fomento al Turismo.

b) Principales cambios en su estructura

Con fecha 30 de junio de 2000, se modificó el contrato de fideicomiso del FONATUR, en virtud de que diversas disposiciones legales y administrativas han sido expedidas o reformadas con posterioridad a la celebración del contrato y sus anteriores convenios modificatorios, reformando todas las cláusulas del mismo.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

Su finalidad es participar en la programación, fomento y desarrollo del turismo, de acuerdo con lo dispuesto por la Ley General de Turismo, la Ley de Planeación y las normas, prioridades y políticas que determine el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Turismo.

b) Principal actividad.

- Elaborar estudios y proyectos que permitan identificar las áreas territoriales y de servicios susceptibles de ser explotadas en proyectos productivos y de inversión en materia turística.
- Crear y consolidar centros turísticos conforme a los planes maestros de desarrollo, en los que habrá de considerarse los diseños urbanos y arquitectónicos de la zona, preservando el equilibrio ecológico y garantizando la comercialización de los servicios turísticos, en congruencia con el desarrollo económico y social de la región.
- Ejecutar obras de infraestructura y urbanización, y realizar edificaciones e instalaciones en centros de desarrollo turístico, que permitan la oferta de servicios turísticos, tomando en cuenta las necesidades de las personas con discapacidad.
- Promover la creación de nuevos desarrollos turísticos en aquellos lugares que, por sus características naturales y culturales, representan un potencial turístico.
- Adquirir, fraccionar, vender, arrendar, administrar y, en general, realizar cualquier tipo de enajenación de bienes muebles e inmuebles que contribuyan al fomento sustentable del turismo.
- Participar con los sectores público, social y privado en la constitución, fomento, desarrollo y operación de fideicomisos o empresas dedicadas a la actividad turística, cualquiera que sea su naturaleza jurídica.
- Realizar la promoción y publicidad de sus actividades.
- Adquirir valores emitidos para el fomento al turismo por instituciones del sistema financiero o por empresas dedicadas a la actividad turística.
- Gestionar y obtener todo tipo de financiamiento que requiera para lograr su objeto otorgando las garantías necesarias.
- Operar con los valores derivados de su cartera.
- Descontar títulos provenientes de créditos otorgados por actividades relacionadas con el turismo.
- Garantizar frente a terceros las obligaciones derivadas de los préstamos que otorguen para la inversión en actividades turísticas.
- Garantizar la amortización de capital y el pago de intereses de obligaciones o valores que se emitan con intervención de instituciones del sistema financiero, con el propósito de destinar al fomento del turismo los recursos que de ellos obtenga.
- Vender, ceder y traspasar derechos derivados de créditos otorgados.

c) Ejercicio Fiscal

FONATUR cuenta con presupuesto aprobado de 8,027,072.6 miles de pesos el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de Diciembre de 2018 y se enfoca principalmente a sus actividades elaboración del proyecto Tren Maya, el mantenimiento de sus Centros Integralmente Planeados (CIP'S) así como la Obra pública para mantenimiento mayor, actualmente hay un presupuesto ejercido por 2,448,227.2 miles de pesos siendo su principal inversión el capítulo 3000 correspondiente al Tren Maya.

d) Régimen Jurídico

Fonatur es un Fideicomiso Público que fue creado bajo la Ley General de Turismo y es considerado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como una Entidad Paraestatal Federal del ramo de turismo y su coordinadora sectorial es la Secretaría de Turismo.

Órgano supervisor:

Mediante oficio No. 122-2/24826/08 del 1º de septiembre de 2008, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores dio a conocer que a partir del 15 de agosto de ese mismo año, deja de supervisar al FONATUR, toda vez que se publicó en el Diario Oficial de la Federación la relación de Fideicomisos Públicos que forman parte del Sistema Financiero Mexicano, de conformidad con lo establecido en el artículo 3º de la Ley de Instituciones de Crédito, en la que FONATUR no quedó incluido, en virtud de que sus operaciones de crédito representaron menos del cincuenta por ciento de los activos totales promedio durante el ejercicio fiscal inmediato anterior a la fecha de determinación a que se refiere el artículo 134 Bis de la Ley de Instituciones de Crédito.

e) Consideraciones Fiscales

FONATUR de conformidad con sus finalidades, le aplica el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo que no es sujeto del Impuesto sobre la Renta; estando obligado a la retención y entero del ISR sobre honorarios, arrendamientos, pagos al extranjero; así como retenciones del Impuesto al Valor Agregado por honorarios, arrendamientos, fletes y pagos a personas físicas con actividad empresarial por la prestación de servicios o la adquisición de bienes, así como a exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando haga pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de Ley.

Así mismo, es sujeto del pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

f) Estructura Organizacional

Al 31 de diciembre del 2019, la Entidad cuenta con un inventario de 375 plazas, integradas por 229 de mando y 146 operativos de confianza mismas que se encuentran registradas ante la SHCP.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos

Esta información se detalla en la nota de gestión administrativa número 9.

5. Bases de preparación de los Estados Financieros

a) 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 e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que le han sido autorizadas al FONATUR y para ser utilizados en la formulación de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

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, 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.

b) Normatividad aplicada - La Entidad realiza el registro de sus operaciones contables y presupuestarias, considerando las mejores prácticas contables de acuerdo con lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

c) 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.

d) Normatividad supletoria - 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 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants).

- Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables seguidas por el FONATUR, se resumen como sigue:

Las principales políticas contables del FONATUR seguidas en la preparación de estos estados financieros cumplen con las Normas de Información Financiera Gubernamentales (NIFG) para organismos públicos emitidos por la SHCP, su preparación requiere que la administración del FONATUR 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 del FONATUR, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados, fueron los adecuados en las circunstancias.

- a) 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, de acuerdo a la "NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL GENERAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL NIFGG SP 04 REEXPRESIÓN", debido a que existe un entorno económico no inflacionario; sin embargo, los activos y pasivos no monetarios y el capital contable incluyen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

Unidad Monetaria de los estados financieros - Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo

- b) Operaciones en el extranjero** - No hay información que revelar.

- c) Inversión en compañías asociadas** - Las acciones de compañías asociadas se presentan valuadas con base en el método de participación.

Las variaciones en el capital contable de las compañías asociadas que no corresponden al resultado del ejercicio se reconocen dentro del patrimonio.

Adicionalmente, a partir del año 2000 la Administración del FONATUR decidió ajustar, a su valor neto de recuperación estimado algunas de sus inversiones, en virtud de la intención de enajenar su participación accionaria.

Por lo anterior la Entidad no Consolida Estados Financieros.

- d) Inventarios de terrenos y costo de ventas** - El inventario de terreno se valúa conforme a la siguiente clasificación:

- i. Inventario de terrenos disponibles para venta y en proceso de urbanización** - Al costo de adquisición o expropiación se le adiciona el costo de construcción, determinado con base en las obras efectuadas por contratistas y los gastos de administración de los proyectos, estudios económicos, de mercado y de diseño más otros gastos relacionados con estas obras.

Los lotes considerados como disponibles para venta son aquellos que ya fueron dados de alta conforme al procedimiento establecido por el Manual Único Sustantivo vigente y que están bajo la competencia de la Dirección de Comercialización para las acciones conducentes para su publicación y venta.

Los lotes considerados en proceso de urbanización son aquellos que requieren ser dotados de servicios de infraestructura.

- ii. **Inventario de terrenos en breña** – Al costo de adquisición o expropiación, se considera a este tipo de terrenos como susceptibles de comercialización sujetos a la realización de obras de urbanización que permitan dotarlos de los servicios básicos.
- iii. **San Quintín** – Al costo de adquisición, se considera a este tipo de terrenos como susceptibles de comercialización sujetos a la realización de obras de urbanización que permitan dotarlos de los servicios básicos, los cuales se encuentran en el municipio de Ensenada en el estado de Baja California.
- iv. **Costo de ventas** – El costo de ventas se calcula considerando el valor total de la inversión en los terrenos, que es la suma de la inversión para aplicación directa, la parte proporcional de gastos indirectos.

Los factores de beneficio representan el valor agregado que las obras ejecutadas proporcionan a cada uno de los lotes que conforman el desarrollo turístico e implican el porcentaje del costo total de las obras, incluyendo indirectos, que se debe aplicar a cada lote.

Para determinar los factores de beneficio FONATUR tiene la política de prorratear el valor de estos terrenos entre la superficie total aprovechable de los desarrollos, para considerar en el costo de los terrenos susceptibles de comercializar.

- e) **Beneficios a empleados** – Derivado de las modificaciones a la relación laboral que se llevó a cabo en el FONATUR en el ejercicio 2008, los beneficios a los empleados por terminación y retiro se clasifican de acuerdo a los contratos colectivos de los empleados como sigue:

Esquema laboral anterior – El pasivo por primas de antigüedad, obligaciones por fallecimiento, así como las obligaciones bajo el plan de retiro que el FONATUR tiene establecido se reconocen como costo durante los años de servicios del personal y se han cubierto parcialmente mediante un fondo en fideicomiso irrevocable administrado por Nacional Financiera, S.N.C. La reserva correspondiente se incrementó con base en cálculos preparados por actuarios independientes para cubrir el pasivo por este concepto.

Esquema laboral actual – El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales. Las pensiones son pagadas por el Instituto Mexicano del Seguro Social.

El registro de los beneficios a empleados se realiza de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General (NIFGG SP 05) “Obligaciones Laborales” y conforme a lo señalado en la guía número 33 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente.

Durante 2015 el CINIF emitió una serie de modificaciones a la norma, las cuales entraron en vigor el 1º. de enero de 2016.

Los cambios más destacados son los siguientes:

- Modificación en la clasificación de los beneficios, para quedar de la siguiente manera:
 - 1) Beneficios directos a corto plazo
 - 2) Beneficios directos a largo plazo
 - 3) Beneficios por terminación
 - 4) Beneficios post-empleo (antes beneficios al retiro)

- Los beneficios de Prima de Antigüedad y la indemnización por despido por terminación de la relación laboral se consideran como beneficios post empleo, ya sin separación de beneficios al retiro y terminación.
 - Para el efecto del reconocimiento contable de los beneficios post-empleo, se deberá reconocer el déficit o superávit derivado del pasivo contraído con respecto a los activos que se tengan constituidos en respaldo de las obligaciones, a través del concepto denominado Pasivo /(Activo) Neto por Beneficios Definidos.
 - Se introduce el concepto de Remediones que sustituye a lo que anteriormente correspondía a las pérdidas y/o ganancias del ejercicio; estas remediones se conocerán en la cuenta de capital denominada Otro Resultado Integral (ORI) y se reciclarán en el resultado del ejercicio siguiente con base en la Vida Laboral Remanente Promedio (VLRP) sin considerar la banda de fluctuación que se utilizaba anteriormente.
- f) Provisiones** - El FONATUR 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.
- g) Reservas** - No hay información que revelar.
- h) Cambios Contables** - La Entidad al cierre del ejercicio 2019 no ha tenido modificaciones en sus procedimientos contables, conforme al instructivo de manejo de cuentas y la guía contabilizadora.
- i) Reclasificaciones** - Los estados financieros fueron reclasificados en su presentación para dar cumplimiento a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- j) Depuración y cancelación de saldos** - Al 31 de diciembre de 2019 se han reconocido en el patrimonio generado de ejercicios anteriores cancelaciones de saldos por depósitos no identificados de 709.4 miles de pesos se realizó la cancelación de la venta de terrenos realizada en noviembre de 2012 a Organización Editorial Acuario SA de CV por (44,235.5) miles de pesos, devoluciones de liquidaciones y seguro de gastos médicos correspondientes a 2018 por 158.6 miles de pesos y durante 2018 cancelaciones a registros de saldos de deudores por (2,957.4) miles de pesos cancelación de la reserva de costo estimado de terrenos por 225,441.5 miles de pesos estudios y proyectos por (1,273.1) miles de pesos, alta de activo fijo por 211.2 miles de pesos cancelación por cheques retenidos por 5,754.2 miles de pesos de depósitos en garantía e inversiones por (1,436.4) miles de pesos y correcciones en operaciones del Hotel Exconvento de Santa Catarina, Oaxaca por 4,876 miles de pesos.
- k) Efectivo y equivalentes de efectivo**
- Efectivo en caja y bancos** – El efectivo en caja y bancos en moneda nacional se expresa a su valor nominal y las disponibilidades en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio comunicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que coincide con el publicado por el Banco de México al cierre del ejercicio.
- Inversiones temporales** - Son aquellos títulos que se invierten en valores gubernamentales sujetos a las siguientes condiciones:
- a. Sólo podrán actuar como reportadores en las operaciones respectivas.
 - b. Las contrapartes deberán cumplir con las calificaciones AAA de tres calificadoras.
 - c. En caso de que el FONATUR tenga contratada una institución financiera como custodio de sus disponibilidades financieras, éstas deberán informar a esa institución financiera todas las operaciones de reporto el mismo día en que las realicen. En el caso de reportos con

plazos mayores a tres días la custodia de valores gubernamentales objeto de la operación deberá quedar a cargo de la institución financiera que actúe como custodio.

I) Derechos a recibir y reconocimiento de ingresos

i. Clientes por venta de terrenos – Son las cuentas por cobrar por venta de terrenos a plazos de cinco y hasta diez años los cuales generan intereses a tasas variables sobre saldos insolutos con base en la TIIE para operaciones en moneda nacional y la tasa LIBOR para operaciones formalizadas en dólares. Los intereses devengados pendientes de cobro se registran dentro de la cuenta de deudores por venta de terrenos.

Las ventas de terrenos se condicionan en la mayoría de los casos a la terminación de la construcción en un período que no exceda de tres años, de acuerdo a una clasificación por usos, superficies y por desarrollos. En caso de incumplimiento, el FONATUR aplica las penas convencionales establecidas en el contrato.

El precio mínimo de venta de los terrenos es determinado con base en avalúos practicados por las Sociedades Nacionales de Crédito y por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN).

ii. Clientes por venta de inversiones – Los deudores por venta de inversiones representan cuentas por cobrar a plazos variables autorizados por el Comité Técnico en cada operación en particular.

Los ingresos por venta de terrenos e inversiones se reconocen en el ejercicio en que se formaliza la operación.

iii. Créditos refaccionarios y directos – Los créditos otorgados a personas físicas y morales del sector turismo, los que se pueden financiar al 80% y 100%, y descontarse con instituciones bancarias del país. Estos créditos se otorgaban a plazos de acuerdo a la capacidad del proyecto sin exceder de 12 años e incluían tres años de gracia; sin embargo, para empresas en las cuales el FONATUR tiene participación accionaria, este plazo puede ampliarse. Las tasas de interés son variables; para los créditos en moneda nacional se determinan con base en la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE), determinada por el Banco de México, y en el caso de créditos en moneda extranjera se fijan partiendo de la tasa LIBOR. Actualmente este tipo de créditos no se están otorgando.

Los intereses ganados por el otorgamiento de créditos se reconocen en el ejercicio en que se devengan. Los intereses devengados pendientes de cobro se registran dentro del rubro de cartera de crédito.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 FONATUR no otorgó créditos. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el 100% de los créditos se encuentran reservados.

iv. Estimación para cuentas incobrables – Esta estimación se determina con base en la política “Reserva para cuentas incobrables”, la cual consiste en calificar los adeudos con base en factores de riesgo y asignar calificaciones, los siguientes son factores de riesgo para créditos y otras cuentas por cobrar:

- Pago o amortización de préstamos o créditos.
- Manejo de cuentas corrientes.
- Análisis de la situación financiera
- Administración de la empresa

- Mercado
- Situación de las garantías
- Situación laboral
- Entorno desfavorable

Dependiendo de los análisis cualitativos y cuantitativos como sigue:

- Mínimo 0%
- B- Medio 30%
- C- Alto 60%
- D- Jurídico 100%

v. **Préstamos a jubilados** – Los préstamos a jubilados de la estructura anterior se otorgan considerando la remuneración y antigüedad de cada uno de estos.

Sus principales características se presentan a continuación:

Plazo	Años de Plazo	Destino	Tasa de interés anual
Corto	Dos	Personal	No causan interés
Mediano	Seis	Bienes muebles	Del 4% al 7%
Largo	Veinte	Bienes inmuebles	Del 4% al 10%

Para el personal de la nueva estructura no se otorgan estos tipos de préstamos.

vi. **Venta de bienes inmuebles y prestación de servicios**– El FONATUR reconoce en el estado de resultados los derechos exigibles derivados de las ventas al transferir los riesgos y beneficios del inventario, lo cual ocurre regularmente al momento de formalizar la operación, esto difiere de los ingresos por prestación de servicios, los cuales se registran en el ingreso hasta el momento en que se cobran, de conformidad con la NIFGGSP01 “Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos” que se menciona en las bases de preparación.

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

m) **Derechos a recibir bienes o servicios** – Los anticipos otorgados a proveedores y contratistas se clasifican como derechos a recibir, en tanto los riesgos y beneficios no sean transferidos al FONATUR y/o se hayan recibido los bienes, servicios o beneficios.

n) Bienes Inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles – Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los valores de los bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles incluyen los saldos iniciales actualizados hasta el 31 de diciembre de 2007, netos de 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.

o) Inversiones en superestructura turística – Las inversiones en superestructura turística corresponden a inversiones realizadas por el FONATUR, principalmente, con objeto de detonar los destinos turísticos que administra; dichas inversiones comprenden a: Hoteles, Campos de Golf, Escalas Náuticas, Parques, RV Park y Paradores, entre otros.

Los costos y gastos de operación de los Hoteles, Campos de Golf (Palma Real y Litibú), Marinas Turísticas, Parques, RV Park y Paradores operados por la filial FONATUR Tren Maya, S.A de C.V.), son registrados en esta última y solo en FONATUR se continúa registrando los gastos de propietario.

Los costos y gastos de operación del Campo de Golf Tangolunda operado por Producciones Especializadas, S.A. de C.V. son registradas por esta última y los gastos de propietario realizados por el FONATUR tales como impuesto predial, concesiones, seguros son reembolsados por el mismo operador.

En virtud del objeto de estas inversiones, las mismas son consideradas inversiones temporales y son valuadas de conformidad con los siguientes criterios:

- A su costo de reposición, en tanto se continúe con su operación y no se identifiquen indicios de deterioro, así como no se determine que han cumplido con su objeto.
- A su costo de recuperación, cuando se determine incluir la inversión en el programa de desincorporación para su venta.
- Cabe señalar, que el FONATUR en marzo de 2001, reconoció en su información financiera el valor de las superestructuras turísticas por medio de avalúos acorde con autorización según oficio 309-A-0323 de la SHCP.

El 26 de enero de 2017, se llevó a cabo la Primera Sesión Ordinaria del Comité Integrado de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de FONATUR y sus Empresas Filiales, en la que se autorizó la excepción a la licitación pública y llevar a cabo mediante el procedimiento de adjudicación directa, la contratación de la empresa Hoteles Camino Real, S.A. de C.V. bajo la marca Quinta Real para que administre, opere y proporcione asistencia técnica al inmueble conocido como Ex Convento de Santa Catarina de Siena, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2017 al 31 de diciembre de 2021.

p) Otras inversiones - Se presentan a su valor de aportación; representan el valor de las inversiones realizadas en diversas regiones de México para promover el desarrollo de proyectos turísticos con la concurrencia de inversionistas gubernamentales y privados, tanto nacionales como extranjeros, que se comprometan a participar en la creación de infraestructura turística. Cuando los proyectos son concluidos, los montos correspondientes se aplican como se muestra a continuación:

- i.** Inversiones en compañías: Cuando se obtenga como resultado de una coinversión, mediante la creación de una empresa.
- ii.** Inversión en fideicomisos: Cuando se obtengan como resultado de una coinversión, mediante la creación de un fideicomiso.

CUENTA PÚBLICA 2019

- iii. Patrimonio: En el caso de que el proyecto sea donado al Gobierno Federal, Estatal o Municipal.
 - iv. Resultados: Por las inversiones no recuperables, cuando se suspenda o cancele la realización del proyecto por no ser viable.
 - v. Venta: Por comercialización a un tercero.
- q) **Obras entregadas a entidades gubernamentales** - El FONATUR realiza diversas obras que dan servicio a los desarrollos turísticos y que son susceptibles de entregarse al Gobierno Federal, Estatal o Municipal a su valor actualizado, calculado como se menciona en el inciso d) de esta nota. El monto de las obras realizadas por este concepto, básicamente por "Obras de cabeza", se aplica directamente al patrimonio.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los activos y pasivos monetarios en divisas se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha del estado de situación financiera, se registran en los resultados.

Los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros y a la fecha de su emisión fueron como sigue:

	2019	2018	06 marzo de 2020
Dólar estadounidense:			
Compra	18.8452	19.6829	18.8838
Venta	18.8452	19.6829	
Publicado por el Banco de México (base de valuación)	18.8452	19.6829	

Al 31 de diciembre de 2019 la posición monetaria en moneda extranjera es:

	Importes (dólares estadounidenses)	Tipo de cambio	Importe
Activo:			
Otras cuentas por cobrar	14,039,577	18.8452	264,578,636
Cartera vencida	10,673,721	18.8452	201,148,407
Total	24,713,298		465,727,043
Posición larga	24,713,298		465,727,043

CUENTA PÚBLICA 2019

Al 31 de diciembre de 2018 la posición monetaria en moneda extranjera es:

	Importes (dólares estadounidenses)	Tipo de cambio	Importe
Activo:			
Otras cuentas por cobrar	14,498,865	19.6829	285,379,710
Cartera vencida	10,673,721	19.6829	210,089,783
Total	25,172,586		495,469,493
Posición larga	25,172,586		495,469,493

8. Reporte Analítico del Activo

Porcentajes de depreciación:

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

Descripción	2018 y 2017
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%

Otras circunstancias de carácter significativo:

El 13 de junio de 2013 en la Quinta sesión Extraordinaria del Comité Técnico del Fondo Nacional de Fomento al Turismo, se autorizó a FONATUR constituirse como fiador de las obligaciones de pago de Fonatur Constructora, S. A. de C. V., exigibles en la vía judicial, respecto de adeudos generados al 30 de noviembre de 2012, para que posteriormente mediante convenio judicial se efectúe la dación en pago con inmuebles propiedad de FONATUR (clasificados como no estratégicos) a favor de cada acreedor hasta por el importe exigible, por lo que desde 2015 el inventario de terrenos se vio disminuido por 13 de estas operaciones.

Principales variaciones en el Activo:

CUENTA PÚBLICA 2019

Principales variaciones en el Activo		
Descripción	Variación	%
ACTIVO CIRCULANTE		
Inversiones temporales (hasta tres meses) (1)	(79,949,818)	(14)
Recursos destinados al gasto directo (2)	104,616,258	63
Anticipo a proveedores y gastos pagados por anticipado (3)	57,518,024	100
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones Financieras a Largo Plazo (4)	(60,470,875)	(6)
Cuentas por cobrar a largo plazo (5)	(58,386,734)	(14)
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público (6)	22,816,820	2
Construcciones en Proceso en Bienes Propios (7)	147,301,175	15

- (1) La disminución en este rubro es debido a que en 2018 existieron mayores ventas de terrenos que reflejaron una mayor inversión.
- (2) El aumento corresponde principalmente a las ADEFAS de deuda y obra al cierre de 2019 que fueron pagadas por la TESOFE en 2020.
- (3) El aumento corresponde principalmente a los anticipos a proveedores por bienes y servicios, por asesorías del plan maestro del Tren Maya, convenio de colaboración, servicios de asesoría para la estructura jurídica y caravana informativa del mismo, así como otros gastos pagados por anticipado del ejercicio 2019.
- (4) La disminución de este rubro de sede a la baja por la venta de los lotes UP-049, UP-050 y UP-129 del Fideicomiso Costa Capomo por 60,470.9 miles de pesos
- (5) La disminución corresponde principalmente a la cancelación de la venta de terrenos con la empresa Organización Editorial Acuario, S.A. de C.V y cobro de clientes por y a la reclasificación de largo plazo a corto plazo de la cartera de terrenos.
- (6) El aumento se debe principalmente a obras de rehabilitación de vialidades, postes, luminarias, alumbrado y cárcamos en los CIP ´S de Ixtapa y Cancún.
- (7) El incremento se debe principalmente a la inversión en el mantenimiento de las PTAR, rehabilitación de carpeta asfáltica, proyectos hidráulicos, principalmente en los CIP ´S de Cancún, Huatulco e Ixtapa, así como a la remodelación del Hotel Quinta Real Oaxaca.

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Fideicomiso Barrancas del Cobre – Con objeto de apoyar el desarrollo turístico en el norte de México, FONATUR, la Secretaría de Turismo y el Gobierno del Estado de Chihuahua, desarrollaron el proyecto que comprende el corredor Creel – Divisadero denominado Barrancas del Cobre, para lo cual con fecha 7 de marzo de 1997 se firmó el contrato de fideicomiso del mismo nombre. Con fecha 15 de marzo 2002 se celebró Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso Barrancas del Cobre.

Las aportaciones realizadas por FONATUR al Fideicomiso corresponden al terreno catalogado como reserva territorial por 35,980 miles de pesos obras de electrificación por 75,851.9 miles de pesos, obras carreteras por 28,000 miles de pesos suministro de agua potable por 5.3 miles de pesos, estudios y proyectos por 38,952.8 miles de pesos y otros gastos por 9,224.4 miles de pesos.

En los años 2003, 2004 y 2005 se reconoció una reserva por obsolescencia de estudios por 42,124, 3,953 y 1,172 miles de pesos respectivamente, durante 2004 se reconoció una ampliación de la reserva por obras entregadas al gobierno del estado por 103.9 miles de pesos.

El 1º de diciembre de 2017, se celebró la Primera Sesión de Comité Técnico del Fideicomiso Barrancas del cobre en donde se tomaron entre otros los siguientes acuerdos: que el Gobierno de Chihuahua presente los resultados de la Auditoría Financiera para definir el monto a traspasar al patrimonio del Fideicomiso, autorización a FONATUR para la contratación de un despacho que lleve a cabo la revisión y validación de la documentación presentada por el gobierno del estado de la inversión realizada en el Fideicomiso y determinar los montos a capitalizar, así como instruir al gobierno del estado para que presente el esquema conceptual y proyecto ejecutivo a SECTUR para la asignación de recursos del Proyecto de Imagen de Acceso al Parque, y la solicitud por parte de FONATUR de un nuevo avalúo de la reserva de 147 has que se tomarán como parte de la capitalización.

Al 31 de diciembre de 2019, no se reporta saldo disponible de recursos fiscales del Gobierno Federal; los recursos propios del fideicomiso al 31 de diciembre de 2019 ascienden a 15.1 miles de pesos.

Fideicomiso Costa Capomo – Con objeto de crear un desarrollo turístico de primer orden que tuviera una combinación, entre otros, de servicios de alojamiento turísticos, condominales, residenciales, actividades comerciales, actividades deportivas y marina, FONATUR, Mota-Engil Turismo, S.A. de C.V., "MET" y CIBanco, S.A, Institución de Banca Múltiple desarrollaron planes y proyectos ubicados en el municipio de Compostela, Nayarit, para lo cual con fecha de 8 de junio de 2015 se firmó el contrato de fideicomiso CIB/2289. Con fecha 30 de abril de 2018 se celebró Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso Costa Capomo.

FONATUR realizó aportaciones al Fideicomiso por 5 terrenos de la zona de Capomo, el lote POLIG de la sección anexo cuevitas, sección Boca de Becerros y sección Boca de Naranjos, Lote FRAC-B sección Boca de Becerros y Lote FRAC-1 sección Boca de Becerros, por lo que FONATUR tendrá derecho a recibir el 12% de la totalidad de los ingresos por ventas de cada metro cuadrado de superficie enajenada dentro del proyecto, estableciéndose como pago mínimo garantizado la cantidad de 695,000 miles de pesos.

De acuerdo con la cláusula quinta del Contrato del Fideicomiso, FONATUR tendrá derecho a recibir el 12% de la totalidad de los ingresos por Ventas de cada metro cuadrado de superficie enajenada dentro del Proyecto, estableciéndose para tales efectos, como pago mínimo garantizado, la cantidad de 695,000.0 miles de pesos ("Cantidad Mínima Garantizada"), mismos que se entregaron a FONATUR, por medio de anticipos a cuenta de ingresos por Ventas por un monto total del 15% de la Cantidad Mínima Garantizada, el primero por un monto de 69,500.0 miles de pesos, suma que equivale al 10% de la Cantidad Mínima Garantizada entregado a la fecha de la firma del contrato, así como en los 24 meses siguientes a la Fecha de Aportación, el pago a cuenta por 34,750.0 miles de pesos, suma que equivale al 5% de la Cantidad Mínima garantizada.

El 9 de marzo de 2017 FONATUR celebró la Primera Sesión Ordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso, donde se aprobó por única vez, modificar la Cláusula Vigésima Cuarta, por lo que la presentación de los Proyectos Ejecutivos del contrato de Fideicomiso CIB/2289 deberá entregarse a FONATUR a más tardar el 1º de marzo de 2018.

Actualmente en 2019 el Fideicomiso está en operación y ha comenzado a generar ingresos por Ventas correspondientes a 5,314,686 USD americanos, de los cuales ha recibido el anticipo del 10% y mensualidades por lo que FONATUR, en cumplimiento a la cláusula quinta del contrato del fideicomiso ha recibido el 12% de estos equivalentes a 3,882.6 miles de pesos al mes de diciembre de 2019.

Así mismo, al 31 de diciembre de 2019 se reconocieron ingresos por 76,249.8 miles de pesos mismos que corresponden a ventas realizadas de los lotes UP-049, UP-050 y UP-129 correspondiéndole a FONATUR el 12% equivalente a 76,249.8 miles de pesos.

9. Reporte de la Recaudación

FONATUR no es una entidad recaudadora, por lo tanto, no tiene información que revelar.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Para la información sobre la deuda y los intereses comisiones y tasas utilizadas remitirse a las notas de desglose de pasivo.

11. Calificaciones otorgadas

Para la información sobre la deuda y los intereses comisiones y tasas utilizadas remitirse a las notas de desglose de pasivo.

12. Proceso de Mejora

Con fecha 12 de julio de 2010 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno”, (última reforma publicada en DOF 7 de julio de 2011). A través del referido Acuerdo y el respectivo Manual, se establecen las disposiciones mediante las cuales se regula la implementación, actualización, supervisión, seguimiento, control y vigilancia del Sistema de Control Interno Institucional en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, por lo que es de aplicación obligatoria para el FONATUR.

En apego al numeral 14 de dichas Disposiciones, las principales normas generales de control interno o políticas son: ambiente de control, administración de riesgos, control interno y supervisión y mejora continua. El programa anual de control interno y administración de riesgos lo aprueba el Comité Técnico, y se le da seguimiento trimestral en las sesiones ordinarias del mismo.

Entre otras actividades realizadas, está impulsar que el personal del FONATUR conozca la misión, visión y metas institucionales; así como cumplir con el programa anual de capacitación.

13. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

14. Eventos Posteriores al Cierre

A la fecha de la emisión del informe no existen eventos posteriores que pudieran tener algún efecto en la información financiera.

CUENTA PÚBLICA 2019

15. Partes Relacionadas

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

Descripción	2019	2018
	Operaciones del ejercicio	Operaciones del ejercicio
Fonatur Constructora S.A. de C.V.		
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	-	415,854
Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V.		
Gastos por servicios de operación	64,642,165	15,085,000
Ingresos por prestación de servicios administrativos	3,847,188	8,655,843
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	1,027,747	1,708,572
Ingresos por cobranza diversa	-	254,272
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.		
Gastos por servicios integrales	496,928,946	516,516,138
Ingresos por prestación de servicios	5,502,194	517,854
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	713,727	6,265,601

b) Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 son:

Descripción	2019	2018
Por cobrar:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	131,805,114	131,672,176
Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V.	4,792,807	
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	307,685	8,222,794
	136,905,606	192,023,743
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.		
Dación en pago	52,128,773	52,128,773
	189,034,379	192,023,743
Por cobrar por anticipos otorgados:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	5,750	5,750
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	1,005,362	-
Total	1,011,112	5,750

CUENTA PÚBLICA 2019

Descripción	2019	2018
Por pagar:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	18,433	18,433
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	24,873	24,873
	43,306	43,306
Pasivo diferido:		
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	85,970,982	53,607,086
Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V.	7,851,967	-
	93,822,949	53,607,086
Ingresos No Cobrados:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	113,754,597	113,638,285
Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V.	4,135,028	-
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	268,300	7,109,614
	118,157,925	120,747,899
Gastos No Pagados:		
Fonatur Tren Maya, S.A. de C.V.	288,102	12,499,000
Fonatur Infraestructura, S.A. de C.V.	2,599,100	2,852,739
	2,887,202	15,351,739

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 06 de marzo de 2020, por el C.P. Arturo Ávalos Albor, Director de Recursos Financieros, C.P. Karina García Hernández, Subdirectora de Recursos Financieros y el C.P. Mario E. Ramírez Alonso, Gerente de Contabilidad, y están sujetos a la aprobación del Comité Técnico del FONATUR.

C.P. Karina García Hernández
Subdirectora de Recursos Financieros
Autorizó

C.P. Mario Eduardo Ramírez Alonso
Gerente de Contabilidad
Elaboró