

CAMINOS Y PUENTES FEDERALES DE INGRESOS Y SERVICIOS CONEXOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. Efectivo y equivalente:

	2020	2019
Efectivo (1a)	8,808,812	8,298,250
Bancos (1b)	140,705,647	97,653,426
Inversiones temporales (1c)	623,813,735	1,062,244,688
Subtotal recursos propios	773,328,194	1,168,196,364
Fondos con afectación específica (1d)	50,006,570	44,562,294
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración (1e)	2,502,065,643	3,894,976,194
Subtotal recursos por comprobar y restringidos	2,552,072,213	3,939,538,488
Otros efectivos y equivalentes (1f)	19,330,573	14,935,348
Total	3,344,730,980	5,122,670,200

1a) Efectivo

El saldo corresponde mayormente a la recaudación de peajes en las plazas de cobro de la red CAPUFE en la modalidad de cobros en efectivo, cuyo depósito en cuentas bancarias se encuentra en tránsito conforme al procedimiento establecido para su traslado. El incremento neto en esta cuenta por 510,562 pesos, se debe principalmente a que los cobros de peaje pendientes de depósito al 31 de diciembre de 2019 se trataba de un acumulado de dos días, mientras que al cierre del mes de diciembre 2020 se acumularon cuatro días; lo anterior, en virtud de que los recursos son depositados hasta el día hábil bancario posterior al último día del periodo que se reporta, cabe mencionar que el mes de diciembre de 2020 la afluencia vehicular no se dio en las mismas circunstancias que el 2019 debido a la contingencia sanitaria ocasionada por la propagación del coronavirus COVID-19.

1b) Bancos

El incremento de 43,052,221 pesos, se debe principalmente a que los recursos mantenidos en las cuentas bancarias al final del ejercicio 2019, no ocurrió en la misma proporción al cierre de diciembre de 2020. Esta variación se ve impactada con el valor de 34,873,942 pesos, que corresponde a los registros para la presentación de efectivo de los cheques que no fueron cobrados al cierre de 2019, misma cantidad que fue cancelada en enero, así como por los registros de este mismo tipo al cierre de diciembre de 2020 por la suma de 26,447,718 pesos, lo que genera un efecto neto durante el presente ejercicio de 8,426,224 pesos; lo anterior, en apego a la "NIF C-1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo", párrafo 12,

CUENTA PÚBLICA 2020

en el cual se establece que el monto de los cheques emitidos con anterioridad a la fecha de los estados financieros que estén pendientes de entrega a los beneficiarios debe reincorporarse al rubro de efectivo reconociendo el pasivo correspondiente (ver Nota 15f).

1c) Inversiones temporales.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las inversiones del Organismo de las disponibilidades sin restricciones, se integraban por 623,813,735 pesos y 1,062,244,688 pesos, respectivamente. La composición de la cartera es de 165,009,835 pesos en mesa de dinero y 458,803,900 pesos en fondos de inversión. La disminución en este renglón por la cantidad de 438,430,953 pesos, obedece a que el Organismo, reportó un decremento tanto en sus ingresos como en sus gastos, aunado a lo anterior, contó con una menor disponibilidad de recursos propios, situación originada por la transferencia efectuada a la Tesorería de la Federación durante el mes de abril de 2020, por la cantidad de 832,000,000 pesos, en cumplimiento del oficio número 349-B-237, de fecha 23 de abril del mismo año, a través del cual la Secretaría de Hacienda y Crédito Público hizo de conocimiento de este Organismo, sobre los Aprovechamientos fijados a CAPUFE, con cargo a las disponibilidades financieras (ver Nota 26b).

Los instrumentos financieros en los cuales se mantienen estas disponibilidades, cumplen con lo establecido en el "ACUERDO por el que se expiden los Lineamientos para el Manejo de las Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal", publicados en el DOF del 1 de marzo de 2006 y el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, publicado el 6 de agosto de 2010, ambos vigentes al 31 de diciembre de 2020.

1d) Fondos con afectación específica

	2020	2019
Dotaciones para cambios en plazas de cobro	3,518,073	3,469,948
Fondo operacional	116,716	116,716
Otros fondos	659,294	722,468
Fondo fijo de caja	60,998	81,562
Fondos para procesos judiciales	45,651,489	40,171,600
Total	50,006,570	44,562,294

La variación neta por la cantidad de 5,444,276 pesos en este renglón, se debe principalmente al incremento de 5,479,889 pesos en los Fondos para procesos judiciales por los cheques expedidos para la liquidación de las resoluciones a cargo del Organismo y de los cuales la comprobación del gasto está en proceso para su descargo.

1e) Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración

Los recursos que el Organismo mantiene en este renglón se encuentran restringidos, ya que los mismos se etiquetan para su aplicación hacia un fin específico, de conformidad con los instrumentos contractuales y disposiciones legales aplicables para cada caso, los cuales se integran de la siguiente manera:

	2020	2019
Fondo revolvente y obra pública del FNI	1,032,008,252	1,107,590,966
Recursos telepeaje (TEDISA, agosto 2014 a 6 de junio 2019)	138,874,272	129,927,334
Recursos telepeaje (GTA, 7 de jun 2019 a 21 dic 2020 y CAPUFE, 22 a 31 dic 2020)	1,147,287,344	2,505,324,125

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Depósitos en garantía red propia	152,768,939	120,118,303
Fondo de Ahorro	30,620,668	31,509,404
Remanentes de otros fideicomisos extintos	506,168	506,062
Total	2,502,065,643	3,894,976,194

➤ Fondo revolvente y obra pública del FNI.

Estos recursos son depositados por el FNI, y se utilizan para operar y conservar por cuenta y orden las concesiones de caminos y puentes que este Fideicomiso tiene a su favor, como fondos de terceros en administración. La variación ascendió a 75,582,714 pesos, que se integra principalmente por el incremento de 11,182,312 pesos en los saldos de las cuentas bancarias destinadas al control de estos recursos, por el incremento de 144,525,609 pesos en los recursos por comprobar en tránsito, y la disminución en las inversiones por la cantidad de 231,656,753 pesos; esta circunstancia se debe a que se recibieron recursos que fueron radicados a las áreas para el ejercicio del gasto y comprobados en menor proporción, situación que se ve reflejada en la disminución del pasivo circulante en el rubro de fondos de terceros en administración a corto plazo (ver Nota 17a).

➤ Recursos telepeaje (TEDISA, agosto 2014 a 6 de junio 2019)

La variación positiva de 8,946,938 pesos en este renglón, se debe a un incremento del saldo bancario por la cantidad de 1,628,249 pesos y en la inversión de estos recursos de 7,318,689 pesos, los cuales corresponden a la recuperación de peajes de ejercicios anteriores y a la generación de intereses, respecto al esquema operado por el prestador del servicio Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V. el cual tuvo un contrato vigente desde agosto de 2014 hasta el 6 de junio de 2019, cuya gestión de cobro de esta modalidad continúa realizándose, siendo dispersados los recursos gradualmente a los interoperadores y a CAPUFE para efectos de cierre del contrato.

➤ Recursos telepeaje (GTA, 7 de jun 2019 a 21 dic 2020 y CAPUFE, 22 a 31 dic 2020)

El saldo de este renglón corresponde a los recursos captados por peajes, originados por el esquema de interoperabilidad a través del prestador del servicio Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) (antes Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V.), con inicio de operaciones el 07 de junio de 2019 hasta el 21 de diciembre de 2020, así como de la nueva modalidad que opera a partir del 22 de diciembre de 2020 en donde CAPUFE es el operador de los servicios de Telepeaje (ver Nota 15e). El decremento neto por 1,358,036,781 pesos, se debe principalmente a que se efectuó la regularización de dispersiones atrasadas a los interoperadores, correspondientes a los recursos captados en cada red carretera que opera bajo este esquema.

➤ Depósitos en garantía red propia

El aumento por 32,650,636 pesos, tiene su origen en los incrementos de los fondos depositados por los usuarios del sistema telepeaje durante enero-diciembre 2020, así como los rendimientos que se generan por la inversión de los mismos.

➤ Fondo de Ahorro

El decremento por 888,736 pesos, corresponde al valor neto que resulta de la disminución registrada con motivo del pago efectuado a los trabajadores de esta prestación en el mes de noviembre 2020, efecto que se contrarresta con las aportaciones de recursos que son destinados al pago del fondo de ahorro de trabajadores (ver Notas 15a y 15f), los cuales incluyen las aportaciones del Organismo y las retenidas a los empleados quincenalmente.

CUENTA PÚBLICA 2020

➤ Remanentes de otros fideicomisos extintos

Estos recursos corresponden a los fideicomisos Autopistas y Puentes del Golfo Centro y Libramiento Norte Chilpancingo-Montaña Baja, cuyos contratos han concluido su vigencia, sin embargo no se ha realizado un finiquito de los mismos a través del cual se determine el destino de estos remanentes.

1f) Otros efectivos y equivalentes.

El saldo de este renglón por la cantidad 19,330,573 pesos, corresponde a la adquisición de monedas de oro y plata, con la finalidad de ser entregadas a los empleados que cumplen con la antigüedad de servicio al Organismo estipulada en los términos contractuales, las cuales están en proceso de comprobarse la recepción de las mismas por parte de los beneficiados de esta prestación, para poder proceder a su descargo.

2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes:

	2020	2019
Cuentas por cobrar a corto plazo (2a)	236,787,174	268,633,664
Deudores diversos	2,763,644	2,777,485
Ingresos por recuperar a corto plazo (2b)	214,111,639	162,280,242
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	220,422,667	12,519,762
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo (2c)	302,877,158	236,805,863
Total	<u>976,962,282</u>	<u>683,017,016</u>

2a) Cabe aclarar que la cifra presentada en este renglón, se trata de saldos “contables-presupuestales”, ya que, en lo que corresponde a los saldos originados durante el ejercicio 2020, fueron cancelados con base a Norma “NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos”, la cual establece que al 31 de diciembre, en caso de que existan operaciones de ingreso no cobradas, 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 afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria, es decir, existieron operaciones que fueron disminuidas de este renglón (1.1.2.2. Cuentas por Cobrar a Corto Plazo), para verse reflejados en otro (ver Nota 2b), por lo tanto, los saldos reales se integran por suma de los importes aquí presentados más las operaciones que se impactaron con la cancelación de los ingresos del ejercicio 2020 por cobrar y que se presentan por aparte conforme a la aplicación de esta normativa, misma que en lo que respecta a peajes en la modalidad de Telepeaje ascendió a un total de 127,792,305 pesos, de los cuales 125,436,872 pesos corresponden a las operaciones del esquema del operador Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) y por la cantidad de 2,355,433 pesos del periodo de CAPUFE-OPERADOR. Esta forma de presentación de los saldos, se realiza así únicamente por tratarse de cifras del cierre del ejercicio 2020, con fundamento en la referida Norma.

Este renglón se integra principalmente por el saldo de 230,588,248 pesos, correspondientes a la facturación pendiente de cobro de transportistas y usuarios particulares, derivado del sistema de telepeaje. La disminución de 31,846,491 pesos, se debe principalmente al efecto neto de la cobranza recibida en bancos del sistema de telepeaje con respecto a la facturación realizada durante el ejercicio.

La facturación pendiente de cobro de transportistas y usuarios particulares antes mencionada, se refiere a operaciones derivadas de los cruces de peajes de los usuarios IAVE en la red propia, así como los que se realizan con base en el Contrato Marco de Interoperabilidad, mismo que es compatible a los distintos operadores de la red de autopistas y puentes de cuota, cuyo fin es proporcionar una alternativa de pago electrónico; dicha modalidad surgió como una mejora a los servicios que se prestan a los usuarios de las vías de comunicación terrestre en el país.

CUENTA PÚBLICA 2020

Hasta el 21 de diciembre de 2020, el sistema de telepeaje funcionó bajo tres esquemas en los que se dependía de los servicios de un tercero, el primero al amparo del contrato y convenios suscritos con la empresa prestadora del servicio Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V., con una vigencia desde agosto de 2014 hasta el 06 de junio de 2019; en los esquemas segundo y tercero los contratos fueron formalizados con las empresas Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) (antes Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V.) e Impulsora de Servicios Terrestres, S.A. de C.V. (ISTE), cuya vigencia inicio el 7 de junio de 2019 y concluyendo el 18 de septiembre de 2019, y después, a partir del 19 de septiembre de 2019 al 31 de julio de 2020 con Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V., prorrogando este último término a través de la suscripción de un convenio hasta el 30 de septiembre de 2020; en los siguientes tres meses se continuó con la empresa GTA con base en el contrato 4500030031, el cual concluyó finalmente el 21 de diciembre de 2020.

A partir del 22 de diciembre de 2020, CAPUFE concretó una serie de acciones para iniciar de manera autónoma la operación del sistema de telepeaje en la Red Propia, sin depender de un tercero para la prestación de estos servicios. Lo anterior, se describe con mayor amplitud en la nota número 37 de la sección de “Notas de Gestión Administrativa”.

Al respecto, el saldo se integra por la cartera vencida de clientes del sistema telepeaje, derivada de la facturación por 303,918,871 pesos, misma que para efectos de presentación en los estados financieros, se disminuye con los depósitos recibidos en cuentas bancarias de CAPUFE por la cantidad total de 73,330,623 pesos, que corresponden a cobranza realizada pendiente de identificar para su aplicación a cada uno de los clientes, integración que se muestra a continuación:

Prestador del servicio / Tipo de cliente	Cartera de cuentas por cobrar	Depósitos no identificados por cliente	Saldo
Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V. (TEDISA) (2014-2019)			
Cientes peajes transportistas	76,884,567	6,385,608	70,498,959
Cientes peajes usuario particular prepago	2,169,541	2,169,541	-
Cientes peajes usuario particular postpago	84,540,963	17,202,012	67,338,951
Subtotal	163,595,071	25,757,161	137,837,910
Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) (2019-al 21 de diciembre de 2020)			
Cientes peajes transportistas	22,300,497	-	22,300,497
Cientes peajes usuario particular prepago	664	-	664
Cientes peajes usuario particular postpago	953,024	-	953,024
Subtotal	23,254,185	-	23,254,185
CAPUFE Operador (A partir del 22 de diciembre-2020)			
Cientes peajes transportistas	114,973,772	47,573,462	67,400,310
Cientes peajes usuario particular prepago	6,619	-	6,619
Cientes peajes usuario particular postpago	2,089,224	-	2,089,224
Subtotal	117,069,615	47,573,462	69,496,153
Total	303,918,871	73,330,623	230,588,248

Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V. (TEDISA) (2014-2019)

En el cuadro anterior, se muestran las cuentas por cobrar que se disminuyen con los depósitos no identificados a detalle de cliente por el prestador de servicios de telepeaje. Los derechos a recibir efectivo y equivalentes por este concepto se mantienen vigentes en tanto no se concluya con el cierre del contrato de prestación de servicios de la gestión de la cobranza de telepeaje, para lo cual, actualmente se están

CUENTA PÚBLICA 2020

realizando las acciones para conciliar y depurar la información proporcionada por Impulsora de Servicios Terrestres en sus informes de cierre de contrato y la enviada para su registro en el SIAC a través de intercomunicación vía web service.

En los saldos pendientes de cobro del segmento de transportistas, se encuentran adeudados a cargo de los operadores de interoperabilidad (OTIS) conforme se detalla a continuación:

Operador	Saldo (Pesos)	% sobre el total del rubro
Pase, Servicios Electrónicos, S.A. de C.V.	20,178,137	26.24
Operadora Concesionaria Mexiquense, S.A. de C.V.	223,796	0.29
Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V.	57,134	0.07
Sistemas de Telepago S.A.P.I de C.V.	10,407	0.01
Suma	20,469,474	26.61

Asimismo, existen adeudos de clientes de gobierno y otros clientes transportistas con saldos importantes como se observa a continuación:

Clientes	Saldo (Pesos)	% sobre el total del rubro
Clientes de Gobierno		
Procuraduría General de la República	8,186,580	10.65
Cámara de Diputados	2,091,169	2.72
Cámara de Senadores	1,364,518	1.77
Suma	11,642,267	15.14
Clientes transportistas		
Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.	9,501,189	12.36
TUM Transportistas Unidos Mexicanos, S.A.	7,008,106	9.12
Autobuses de Oriente ADO S.A. de C.V.	1,554,306	2.02
TDR Transportes S.A. de C.V.	1,462,046	1.90
Transportes Narcea S.A. de C.V.	1,190,574	1.55
TUM Logística y Servicios Dedicados S.A de C.V.	1,171,179	1.52
Camionera del Golfo S.A. de C.V.	1,141,910	1.49
Autobuses México Toluca Zinacantepec	1,094,941	1.42
Transportistas en general	20,648,575	26.87
Suma	44,772,826	58.25
Total transportistas	76,884,567	100.00

Del análisis de los saldos originados en el contrato de telepeaje 2014-2019 se desprenden los siguientes datos:

- Los 15 clientes transportistas con los saldos más altos acumulan 58,719,603 pesos, que representan el 76.4% del total de la cartera.
- Los 10,000 clientes usuarios particulares postpago más altos acumulan 69,440,296 pesos, que representan el 82.1% del total de la cartera.
- Por lo que respecta a la cartera de clientes usuarios particulares prepago por 2,169,541 pesos, ésta se integra por 36,339 clientes.

La importancia de contar con la información de los depósitos bancarios no identificados por el prestador del servicio, radica en que dentro de los mismos podrían encontrarse pagos realizados por los clientes que se han mencionado anteriormente, lo que conllevaría a modificar sus saldos contables actuales, por lo cual, se continuarán realizando esfuerzos para su depuración.

Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) (2019-al 21 de diciembre de 2020)

CUENTA PÚBLICA 2020

Del saldo total, con una antigüedad a partir de junio 2019, el cual asciende a 23,254,185 pesos, el 95.9% corresponde a operaciones del sector de transportistas por 22,300,497 pesos, y el 4.1% a operaciones de otros clientes usuarios particulares por la suma de 953,688 pesos.

En el siguiente cuadro, puede observarse que parte de la cartera vencida al cierre de diciembre de 2020, se debe a saldos a cargo de los interoperadores de telepeaje que se encuentran pendientes de cobro, derivados de los cruces realizados en la red CAPUFE por los usuarios que utilizan TAGS emitidos por dichos interoperadores diferentes a IAVE; así como clientes de gobierno, clientes transportistas y usuarios particulares en general.

Operador/Cliente	Saldo (Pesos)	% sobre el total del rubro
Operadores		
Pase, Servicios Electrónicos, S.A. de C.V.	94,002,908	63.22
Operadora Concesionaria Mexiquense, S.A. de C.V.	1,869,858	1.26
Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V.	352,072	0.24
Sistemas de Telepago S.A.P.I de C.V.	830	0.00
Suma	96,225,668	64.72
Clientes de Gobierno		
Procuraduría General de la República	12,280,365	8.26
Cámara de Diputados	5,385,393	3.62
Suma	17,665,758	11.88
Clientes transportistas		
TUM Transportistas Unidos Mexicanos, S.A.	5,962,141	4.01
TUM Logística y Servicios Dedicados S.A de C.V.	3,262,897	2.19
Autotransportes Tufesa, S.A de C.V.	2,481,858	1.67
Autobuses Estrella Blanca, S.A de C.V.	2,348,794	1.58
Fletera Continental de Líquidos, S.A de C.V.	1,638,771	1.10
Effem Mexico Inc. y Compañía S. en N.C. de C.V..	1,325,236	0.89
Transportistas en general	16,826,246	11.31
Suma	33,845,943	22.75
Total transportistas		
	147,737,369	
Usuarios particulares en general	953,688	0.65
Saldo	148,691,057	100.00
Cancelación de ingreso por aplicación de la NIFGG SP 01	-125,436,872	
Gran Total	23,254,185	

CAPUFE Operador (A partir del 22 de diciembre de 2020)

Del saldo total por 69,496,153 pesos, el 97.0% corresponde a operaciones del sector de transportistas por 67,400,310 pesos, y el 3.0% a operaciones de otros clientes usuarios particulares por la suma de 2,095,843 pesos.

En el siguiente cuadro, puede observarse que parte de la cartera vencida al cierre de diciembre de 2020, se debe a saldos a cargo de clientes transportistas, de los cuales se detallan los más importantes, así como de usuarios particulares en general.

Clientes	Saldo (Pesos)	% sobre el total del rubro
Clientes de Gobierno		
Procuraduría General de la República	121,444	0.17
Cámara de Diputados	216,455	0.31

CUENTA PÚBLICA 2020

Clientes	Saldo (Pesos)	% sobre el total del rubro
Suma	337,899	0.48
Clientes transportistas		
Autobuses de Oriente ADO, S.A de C.V.	5,453,303	7.85
Autobuses de la Piedad S.A de C.V.	4,593,016	6.61
Autobuses Estrella Blanca, S.A de C.V.	4,561,947	6.56
Comercializadora de Lácteos y Derivados S.A. de C.V.	3,588,137	5.16
ETN Turistar Lujo S.A de C.V.	2,907,017	4.18
Ómnibus Cristóbal Colón S.A de C.V.	2,885,849	4.15
Ómnibus de México S.A de C.V.	3,241,711	4.66
TDR transportes S.A de C.V.	2,447,946	3.52
TUM Transportistas Unidos Mexicanos, S.A.	2,416,361	3.48
Trasein S.A de C.V.	2,303,303	3.31
Autotransportes Estrella Roja del Sur, S.A de C.V.	2,298,428	3.31
Transportistas en general	32,720,826	47.08
Suma	69,417,844	96.50
Total transportistas	69,755,743	
Usuarios particulares en general	2,095,843	3.02
Cancelación de ingreso por aplicación de la NIFGG SP 01	-2,355,433	
Gran Total	69,496,153	100.00

Asimismo, en las cuentas por cobrar a corto plazo, se incluyen adeudos por la cantidad de 5,848,669 pesos originados por ventas de la extinta Planta de Pinturas y Emulsiones, los cuales al 31 de diciembre de 2020 están pendientes de cobro. Del saldo antes señalado, corresponde el 82.1% al adeudo del Municipio de Nezahualcóyotl por la cantidad de 4,802,557 pesos, el cual se encuentra actualmente en proceso de recuperación por la vía judicial, y el 17.9% deriva de adeudos a cargo de diversos municipios del país y alcaldías de la Ciudad de México.

2b) Los saldos que se presentan en este renglón, corresponden a los ingresos no cobrados al cierre de 2020 y 2019, con IVA incluido, estas operaciones deben permanecer registradas en cuentas de balance para afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria, lo anterior atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" (ver Nota 16b), como se muestra en el siguiente cuadro:

	2020	2019
Honorarios FNI	31,485,143	39,521,199
Honorarios otros clientes	9,259,954	9,259,954
Clientes del Sistema Telepeaje	127,792,305	64,494,724
Venta de bienes	610,624	610,624
Otros ingresos	412,929	432,478
Contraprestación por recuperación de gastos de nómina	44,550,684	47,961,263
Total	214,111,639	162,280,242

2c) Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo que ascienden a 302,877,158 pesos, se integra por las cantidades de 33,805,832 pesos y 269,071,327 pesos, como se explica a continuación:

Deudores diversos interoperabilidad:

CUENTA PÚBLICA 2020

Comisiones	155,243,663
Dispersiones en exceso	-130,359,957
Pendiente de dispersar	8,922,126
Total	33,805,832

- Por las comisiones bancarias por el uso de tarjetas de crédito de los clientes de CAPUFE que cruzan por tramos de interoperabilidad, pendientes de pagar por los Operadores de Telepeaje Interoperables (OTIS):

Operadora Concesionaria Mexiquense, S.A. de C.V.	16,383,076
Sistemas de Telepago, S.A.P.I. de C.V.	477,204
I+D México, S.A de C.V.	90,491,512
Fondo Nacional de Infraestructura	5,794,003
CEP-SICE	42,059,732
Fideicomiso Golfo Centro	24,440
Comisiones por identificar	13,696
Total comisiones	155,243,663

- Por las dispersiones realizadas en exceso a los OTIS, derivadas de las instrucciones realizadas por el prestador del servicio de telepeaje a la Dirección de Operación, por concepto de cruces de clientes IAVE en los tramos carreteros de interoperabilidad. Estas dispersiones en exceso pudieron originarse por diversas circunstancias, entre las que se pueden considerar: cobranza no realizada por el prestador del servicio de telepeaje a los clientes IAVE, así como pago de cruces reclamados por los OTIS que no hayan sido conciliados previamente en la Dirección de Operación de CAPUFE. A continuación, se muestran a nivel operador (OTI):

Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V.	-35,025,067
Operadora Concesionaria Mexiquense, S.A. de C.V.	-27,692,708
I+D México, S.A de C.V.	-66,321,408
ICA Infraestructura S.A. de C.V.	-1,197,917
Sistemas de Telepago, S.A.P.I. de C.V.	-122,857
Total dispersiones en exceso	-130,359,957

Asimismo, se observan saldos de cruces cobrados a los clientes IAVE en los tramos carreteros de interoperabilidad, que se encuentran pendientes de dispersar a los OTIS, integrados como sigue:

Concesionaria de Autopistas Monterrey-Salttillo S.A. de C.V.	1,496,581
CEP-SICE	7,425,545
Total pendiente de dispersar	8,922,126

Otros deudores diversos:

Así como la cantidad de 269,071,327 pesos que corresponden a adeudos por concepto de rentas, indemnizaciones de seguros, recursos de laudos por recuperar y dispersiones en proceso de conciliación derivados del cambio en la forma de pago decenal a diario, lo cual tendrá un efecto de disminución de la cuenta por pagar referida en la Nota 15e a favor de Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V.

CUENTA PÚBLICA 2020

A continuación, se presenta la desagregación de los principales conceptos que forman parte del rubro de los Derechos a recibir efectivo o equivalentes, de acuerdo a su vencimiento:

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Saldo
Peajes modalidad efectivo				49,670	49,670
Peajes modalidad telepeaje Transportistas	67,400,310		22,300,496	70,498,959	160,199,765
Peajes modalidad telepeaje UP Prepago	6,619			664	7,283
Peajes modalidad telepeaje UP Postpago	2,089,224		953,024	67,338,951	70,381,199
Servicios de administración recuperación de gastos				300,587	300,587
Venta de pinturas y emulsiones				5,848,669	5,848,669
Subtotal Cuentas por cobrar a corto plazo	69,496,153	-	23,253,520	144,037,500	236,787,173
Adeudos de empleados	1,652		7,028	2,506,301	2,514,981
Boletos de avión por comprobar	62,151			42,903	105,054
Vales de despensa en resguardo				73,326	73,326
Viáticos por comprobar				70,283	70,283
Subtotal Deudores diversos	63,803	-	7,028	2,692,813	2,763,644
Deudores diversos interoperabilidad	12,328,105	12,492,704	26,335,036	-17,350,013	33,805,832
Otros deudores diversos		63,027,639	203,819,143	2,224,545	269,071,327
Subtotal Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	12,328,105	75,520,343	230,154,179	-15,125,468	302,877,159

3. Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo:

	2020	2019
Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	28,885,508	47,029,919
Total	28,885,508	47,029,919

Los saldos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, representan las operaciones de gasto clasificadas como pasivo circulante, las cuales son registradas únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague, lo anterior atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos" (ver Nota 15g).

4. Almacenes:

	2020	2019
Almacén de materiales y suministros de consumo	4,079,378	6,017,614
Total	4,079,378	6,017,614

CUENTA PÚBLICA 2020

La variación que asciende a 1,938,236 pesos, se deriva principalmente del efecto neto que resulta de las entradas al almacén por la cantidad de 5,899,358 pesos y salidas por 7,837,594 pesos, primordialmente materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales; materiales y artículos de construcción y de reparación; vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, así como herramientas, refacciones y accesorios menores.

Los almacenes resguardan bienes para consumo interno, los cuales son valorados por el método de costos promedio, reconociendo la variación de precio durante el periodo.

5. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes:

	2020	2019
Estimaciones para cuentas incobrables (5a)	-3,543,696	-3,543,696
Estimación por deterioro de materiales y suministros (5b)	-1,748,722	-1,690,360
Total	-5,292,418	-5,234,056

5a) Para el registro de las estimaciones para cuentas incobrables se utiliza el método de cancelación directa, que consiste en el registro de la estimación por el monto total de aquellas cuentas o documentos por cobrar, cuya antigüedad sea mayor a doce meses y que de su análisis se desprenda una notoria imposibilidad práctica de cobro.

Cabe señalar que durante noviembre 2020, se llevó a cabo la Primera Sesión Ordinaria del Subcomité Local de Adeudos de Registros Contables de la Coordinación Regional 3 Querétaro, y que posteriormente fue presentada al Comité Central para la Cancelación de Adeudos de Registros Contables, en el cual se autorizó la cancelación por 9,180 pesos, cuyo impacto no se refleja en la variación toda vez que la estimación fue creada y cancelada en el mismo periodo de 2020 (ver Nota 24).

5b) Las aplicaciones de estimaciones de los almacenes de materiales y suministros para consumo interno muestran una valuación razonable de acuerdo con la rotación de los artículos durante un periodo determinado, por lo que estos rubros son afectados anualmente por la estimación que se realiza para determinar los bienes que se encuentren en estado de obsolescencia o nulo movimiento. Durante el ejercicio 2020, se impactó a los resultados por disminuciones a estas estimaciones por 340,319 pesos y aumentos de 475,374 pesos (ver Notas 20 y 24b).

6. Inversiones financieras a largo plazo:

El saldo al 31 de diciembre de 2020 en este rubro es cero, mientras que al cierre del ejercicio 2019 ascendía a 109,351,547 pesos, esto tuvo su base en el contrato que este Organismo suscribió el 7 de septiembre de 2005 con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS) este último en calidad de fiduciario, constituyendo el fideicomiso de administración y fuente de pago denominado "Fideicomiso 2103 Cuauhtémoc-Osiris", cuyo objeto fue la construcción de obras de infraestructura carretera en el Estado de Zacatecas, en donde figuraban como fideicomisarios el Gobierno del Estado de Zacatecas y CAPUFE. Posteriormente, con fecha 28 de enero de 2015, mediante un convenio de sustitución fiduciaria, se designó como fiduciario sustituto a Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BANORTE.

En los términos establecidos en dicho contrato, se señaló que la extinción del mismo podría llevarse a cabo por cualquiera de las causas previstas en el Artículo 392 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito, en las cuales se preveía la conclusión mediante convenio escrito entre fideicomitente, fiduciario y fideicomisario. En este contexto, en la sesión ordinaria ducentésima trigésima novena del H. Consejo de

CUENTA PÚBLICA 2020

Administración, celebrada el 3 de octubre de 2019, se tomó el acuerdo 239.5, mediante el cual se autorizó realizar los trámites jurídicos y administrativos correspondientes para la extinción del Fideicomiso.

Aunado a lo anterior, con fecha 2 de abril de 2020, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el “Decreto por el que se ordena la extinción o terminación de los fideicomisos públicos, mandatos públicos y análogos”, en el cual se instruye a las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, a la Oficina de la Presidencia de la República, así como a los Tribunales Agrarios, para que a partir de su entrada en vigor y en términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, se lleven a cabo los procesos para extinguir o dar por terminados todos los fideicomisos públicos sin estructura orgánica, mandatos o análogos de carácter federal en los que funjan como unidades responsables o mandantes.; asimismo, dicta que los recursos públicos que los integren sean enterados a la Tesorería de la Federación en términos de las disposiciones aplicables y se lleven a cabo los procesos para su extinción, salvaguardando en todo momento los derechos de terceros.

Con la finalidad de acatar este ordenamiento, al día siguiente de su publicación, la Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, emitió el Oficio Circular 5.1.-021, en el que solicitó darle cumplimiento, y afirmó quedar a la espera del trámite o acciones que se lleven a cabo ante las instituciones fiduciarias o mandatarias, para que a más tardar el 15 de abril de 2020, se concentraran en la Tesorería de la Federación la totalidad de los recursos públicos federales que formaban parte de los fideicomisos, mandatos o análogos a los que se refiere dicho Decreto.

En este contexto, durante el mes de abril de 2020, se concretó la extinción de dicho fideicomiso, teniendo un impacto financiero para el Organismo por una disminución patrimonial que ascendió a 111,669,790 pesos (ver Nota 26b), importe que corresponde al saldo que hasta ese momento se reflejaban en las cuentas de activo a través de las cuales se daba seguimiento a estos fondos, mismas que representaban la continuidad de las operaciones hasta la aplicación a los fines de dicho Fideicomiso, de conformidad con el "Mecanismo Presupuestario y Base para los Registros Contables, para la Aplicación de Recursos en Fideicomisos no Considerados Entidad Paraestatal, cuyo Propósito Financiero se Limita a la Administración y Pago", emitido conjuntamente por la Unidad de Política y Control Presupuestario y la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP, así como los “Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos”, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Cabe mencionar que, en el periodo que abarcó los ejercicios del 2005 al 2018, en apego a los compromisos contractuales adquiridos por el Organismo, se destinaron recursos propios al Fideicomiso por la cantidad de 221,318,700 pesos, derivado del resultado de los remanentes de operación del tramo carretero Cuauhtémoc-Osiris, sin embargo, en el ejercicio 2019 y hasta su extinción en abril de 2020, no se realizaron aportaciones para este propósito. Los registros de dichas aportaciones, eran disminuidos mensualmente en la contabilidad por los gastos efectuados para el cumplimiento del objeto del fideicomiso, como parte del mecanismo de control de las operaciones del fideicomiso, dando como resultado el saldo que finalmente fue afectado con motivo de su extinción y que fue referido anteriormente como impacto financiero.

7. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (7a)	1,246,381	1,246,381
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (7b)	<u>100,467,452</u>	<u>100,467,452</u>

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Total	101,713,833	101,713,833

7a) El saldo de los clientes transportistas provienen de ejercicios anteriores y se encuentran registrados en su totalidad como estimaciones de cuentas incobrables (ver Nota 13), en virtud de que se han dejado de realizar estas operaciones en el anterior sistema IAVE. Algunos casos están en procesos jurídicos para su recuperación.

7b) En este renglón, el importe con mayor relevancia corresponde al pago efectuado en el ejercicio 2006 por CAPUFE a la empresa Gutsa Infraestructura, S.A. de C.V. por 100,260,554 pesos, cuyo propósito fue dar cumplimiento al acuerdo arbitral de fecha 1 de agosto de 2006, por el que CAPUFE y FNI (entonces FARAC), acordaron resolver el litigio, controversia o reclamación derivado de la problemática presentada en el desarrollo de los trabajos de obra pública de los contratos 161-226/03MF209-6108 y 148-228/03MF209-6108, suscritos por cuenta y nombre del FNI con la empresa GUTSA, mediante el sometimiento del caso ante el Centro de Arbitraje de México. En dicho acuerdo se estableció que en tanto se emite laudo firme en dicha controversia, CAPUFE pagara a la contratista con recursos propios las cantidades correspondientes a los reclamos que resulten procedentes, y que en caso de que la resolución final resulte favorable para este Organismo, le serían reintegradas por el FNI (entonces FARAC). Dicho acuerdo y el proceso instaurado ante el Centro de Arbitraje de México, quedaron sin efecto a petición de este Organismo en noviembre del 2007.

Derivado de las controversias suscitadas en el desarrollo de estas obras, en agosto del 2007 CAPUFE rescindió los contratos de obra pública números 161-226/03MF209-6108 y 148-228/03MF209-6108, por lo que ésta última promovió la nulidad de las rescisiones, así como juicios de amparo en contra de la determinación del Organismo, los cuales, se encuentran en proceso de sustanciación y resolución por las instancias correspondientes. Por lo anterior, al cierre del ejercicio de 2020, se mantiene en la contabilidad una estimación de cuentas incobrables por 100,260,554 pesos, dada la incertidumbre en la recuperación de este monto, (ver Nota 13).

8. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

	2020	2019
Terrenos	451,505,334	438,219,187
Edificios no Habitacionales	635,065,622	634,712,204
Total	1,086,570,956	1,072,931,391

El incremento de 13,639,565 pesos, se debe a que se realizaron registros por el revalúo de inmuebles con base en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el cual establece que se debe realizar el inventario físico de los bienes inmuebles a los que se refiere el artículo 23 de la misma Ley, el cual deberá estar debidamente conciliado con el registro contable, en donde para el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral (ver Nota 26c).

La inversión en bienes inmuebles se integra de la siguiente manera:

Denominación del Inmueble	Terrenos	Edificios	Valor Total
Oficinas de Enlace Adolfo Prieto, Ciudad de México	6,078,517	4,647,680	10,726,197
Oficinas de Enlace Pico de Verapaz, Ciudad de México	1,691,841	8,663,723	10,355,564
Oficinas Centrales, CNC, y Alebrijes Calzada de los Reyes, Cuernavaca, Morelos	34,961,976	237,235,268	272,197,244
Oficinas Centrales estacionamiento general, Cuernavaca, Morelos	9,764,984	6,318,295	16,083,279
Oficinas Centrales Cendi, Quinta Chinelos, Cuernavaca, Morelos	20,002,516	23,871,437	43,873,953

CUENTA PÚBLICA 2020

Denominación del Inmueble	Terrenos	Edificios	Valor Total
Oficinas Centrales Archivo de Concentración, Cuernavaca, Morelos	24,650,673	26,238,204	50,888,877
Órgano Interno de Control, Chamilpa, Morelos	548,742	3,783,641	4,332,383
Desarrollo urbano Tres Ríos, Culiacán, Sinaloa	31,895,000		31,895,000
Almacén Tequesquináhuac, Estado de México	180,561,498	21,580,930	202,142,428
La Isla Tepotzotlán, Estado de México	97,224,236		97,224,236
Planta de Pinturas y Emulsiones, Irapuato, Guanajuato	4,286,366	80,415,732	84,702,098
Buenavista de Cuellar, Guerrero	828,036	2,249,015	3,077,051
Ixtapaluca, Estado de México	44,652		44,652
Oficinas Administrativas Delegación VI Coatzacoalcos, Veracruz	209,681	21,409,069	21,618,750
Oficinas Administrativas Delegación VII Veracruz	663,370	12,917,680	13,581,050
Oficinas Administrativas Delegación VIII Reynosa, Tamaulipas	29,586,046	23,551,792	53,137,838
Campamento Zapotlanejo, Jalisco	1,500,000		1,500,000
Campamento Parres, Ciudad de México	64,351		64,351
Topilejo, Ciudad de México	46,173		46,173
Tetla, Tlaxcala	6,896,676	144,702	7,041,378
Edificio Centro de Liquidación Regional I Tijuana		1,631,485	1,631,485
Oficinas Administrativas Puente Sinaloa		8,059,549	8,059,549
Gasolinera Salamanca, Guanajuato		18,190,498	18,190,498
Gasolinera Tequesquináhuac, Estado de México		5,251,628	5,251,628
Oficinas Administrativas Delegación III Querétaro		35,857,116	35,857,116
Gasolinera Chamilpa, Cuernavaca, Morelos		2,234,573	2,234,573
Oficinas Administrativas Delegación IV Cuernavaca		9,795,059	9,795,059
Gasolinera Alpuyeca, Morelos		1,275,801	1,275,801
Gasolinera Río Frío, Puebla		8,198,172	8,198,172
Oficinas Administrativas Nuevo Teapa, Veracruz		959,022	959,022
Oficinas Administrativas Gerencia de Tramo Tizayuca		45,134,546	45,134,546
Oficinas Entronque Morelos Teotihuacán, Campamento Tepexpan		15,864,722	15,864,722
Oficinas Administrativas Gerencia de Tramo Oaxaca		9,586,283	9,586,283
Total	451,505,334	635,065,622	1,086,570,956

De los 33 bienes inmuebles que se detallan en el cuadro que antecede, 14 de ellos corresponden a construcciones edificadas en terrenos propios, 13 son construcciones en el derecho de vía y 6 son terrenos sin construcción alguna.

Con motivo de la aplicación del Artículo Décimo Octavo del Decreto que establece las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la Administración Pública Federal, publicado en el DOF del 10 de diciembre de 2012, el cual menciona que: “Se enajenarán aquellos bienes improductivos u obsoletos, ociosos o innecesarios, a través de subastas consolidadas que se efectúen preferentemente a través del Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado (INDEP), el cual conforme al Decreto publicado el 2 de enero de 2020, sustituye al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE)”, así como el numeral 27 de los Lineamientos bajo este mismo contexto, publicados en el DOF del 30 de enero 2013, que a la letra dice: “Cuando se determine que las enajenaciones de bienes a que se refiere el Artículo Décimo Octavo del Decreto, se realicen a través del SAE, se suscribirá en términos de las disposiciones aplicables, un instrumento jurídico entre las Dependencias o Entidades y el SAE (ahora INDEP), en donde se señalen los términos y condiciones y los requisitos documentales e informativos para la transferencia de los bienes muebles e inmuebles y su enajenación”. El 2 de agosto del año 2012, se formularon las Bases de Colaboración, para acordar los mecanismos para la transferencia de bienes al SAE, así como la formalización del Convenio Modificatorio Marco a las Bases de Colaboración formalizado el 27 de febrero de 2015, el cual se prevé la posibilidad de transferir al SAE cualquier bien mueble o inmueble propiedad de CAPUFE, mismos que fueron la base para la transferencia de un predio propiedad del Organismo, ubicado en el terreno 8 de la Segunda Etapa de la

CUENTA PÚBLICA 2020

Ciudad Industrial Xicoténcatl, Municipio de Tetla, Estado de Tlaxcala, con el Acta de Recepción RT/CAPUFE/ADM/DRG/00024/13/05, con un valor actualizado en libros de 6,896,676 pesos.

Asimismo, con fecha 18 de octubre de 2018, mediante acta número RT/CAPUFE/ADM/DRPA/DRPA/00088/18/10, se entregó al SAE (actual INDEP) el predio propiedad de CAPUFE conocido como Tres Ríos, ubicado en la ciudad de Culiacán, Sinaloa, con un valor actualizado en libros de 31,895,000 pesos, del cual en el Informe Anual de Rendición de Cuentas por el ejercicio fiscal 2018 del SAE, remitido a CAPUFE a través del oficio DCRI/DERET/157/2019 se reporta el gasto del avalúo por un importe de 87,327 pesos.

Adicionalmente, se realizó la entrega del inmueble ubicado en Municipio de Zapotlanejo; Jalisco, mediante acta OCCIDENTE-CAPUFE-1223-A1-19-03 de fecha 04 de marzo de 2019 para su venta, cuyo valor actualizado en libros es de 1,500,000 pesos.

Con oficio DCR/DERET/082/2020 del 18 de marzo de 2020, la Dirección Ejecutiva de Relación con Entidades Transferentes, entregó el informe anual de rendición de cuentas correspondiente al ejercicio fiscal 2019, en el que se identifican los bienes transferidos al Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado, mismo que incluye el estatus que guardan éstos, el desglose de los recursos obtenidos y los costos erogados con motivo del destino de dichos bienes.

Cabe señalar que, actualmente se encuentra en desarrollo el Programa de Optimización de Inmuebles en CAPUFE, cuyo objetivo es identificar aquellos inmuebles que no se encuentren en operación para realizar las acciones que permitan obtener un mejor aprovechamiento de los mismos.

9. Bienes muebles:

	2020	2019
Mobiliario y equipo de administración	401,459,901	402,882,381
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,436,238	2,436,238
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	816,456	816,456
Vehículos y equipo de transporte	206,194,502	208,984,685
Maquinaria, otros equipos y herramientas	627,756,649	627,762,697
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2,421,065	2,421,065
Total	1,241,084,811	1,245,303,522

La variación neta del rubro por 4,218,711 pesos, principalmente se debe a las disminuciones en los renglones de Mobiliario y equipo de administración y Vehículos y equipo de transporte, originadas por las bajas de activos fijos conforme a licitaciones efectuadas por el monto de 1,967,089 pesos, así como donaciones realizadas por el Organismo en amparo a los números de contratos CTO-DONA-001/19, CTO-DONA-002/19 y CTO-DONA-003/19 los cuales ascendieron a 2,031,415 pesos.

Los bienes muebles propiedad del Organismo se capitalizan con el valor del costo de adquisición del bien, valor sobre el cual se determina su depreciación mensual a través del método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada.

10. Activos intangibles:

	2020	2019
Concesiones		
Caminos	1,478,899,475	1,411,798,509

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Puentes	4,261,421,079	4,216,232,010
Total	5,740,320,554	5,628,030,519

El saldo al 31 de diciembre de 2020, se integra principalmente por el valor de las concesiones de 16 puentes nacionales, 12 puentes internacionales y 2 tramos carreteros que CAPUFE opera, explota, conserva y administra al amparo del Título de Concesión otorgado por el Gobierno Federal, (ver Notas 35 y 36).

El incremento por la cantidad de 112,290,035 pesos, se debe a la capitalización de la inversión en obra pública realizada con recursos propios, destinados a la conservación del Entronque Cuauhtémoc-Osiris y del tramo Nuevo Teapa-Cosoleacaque, así como construcciones en el Puente Ojinaga y Puente Grijalva. De estas inversiones 11,017,138 pesos corresponden a mantenimiento menor y 101,272,897 pesos a mantenimiento mayor.

11. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes:

	2020	2019
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-561,559,585	-551,341,419
Edificios	-561,559,585	-551,341,419
Depreciación acumulada de bienes muebles (11a)	-1,204,754,220	-1,198,177,949
Mobiliario y equipo de administración	-374,985,571	-367,892,734
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-1,406,641	-1,163,017
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-446,982	-365,336
Equipo de transporte	-206,194,502	-208,984,684
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-621,720,524	-619,772,178
Amortización acumulada de activos intangibles (11b)	-5,106,373,660	-4,839,262,380
Concesiones	-5,096,270,177	-4,829,158,897
Puente en comodato	-10,103,483	-10,103,483
Total	-6,872,687,465	-6,588,781,748

11a) Las depreciaciones correspondientes, se reconocen en los resultados del Organismo conforme a las tasas y métodos señalados en la Nota 42; la aplicación de este concepto durante enero-diciembre 2020 y 2019, afectadas contra los resultados ascendieron a 19,747,791 pesos y 22,103,790 pesos, respectivamente.

11b) Durante los ejercicios 2008 a 2018, el Organismo ejerció recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal por un total de 2,851,186,197 pesos, autorizados en el Presupuesto de Egresos de cada uno de los ejercicios, como parte del Tomo VI correspondiente al presupuesto de las entidades de control indirecto, en el rubro de inversión física.

Del total de dichos recursos, 2,748,861,911 pesos se aplicaron a inversiones de obra pública en los caminos y puentes en administración, explotación, operación, mantenimiento y conservación concesionados a CAPUFE, y 102,324,286 pesos en la adquisición de bienes muebles en el ejercicio 2013. Por otra parte, durante los ejercicios 2011, 2018, 2019 y 2020, se destinaron recursos propios a la inversión en obra pública, por los montos de 3,001,017 pesos, 24,990,591 pesos, 117,830,052 pesos y 112,290,035 pesos (ver Nota 10), respectivamente.

CUENTA PÚBLICA 2020

Los recursos empleados para la conservación y mantenimiento menor de las carreteras y puentes, se registran inicialmente en el renglón de activos intangibles, para posteriormente evaluar su vida útil, y finalmente afectar los resultados del mismo ejercicio en los gastos por mantenimiento menor en obra pública.

En cuanto a las erogaciones por conservación mayor o por inversiones que aumenten la capacidad operativa de las carreteras y puentes, se capitalizan en el renglón de activos intangibles (ver Nota 10), y se determina la amortización de la inversión por aplicar en periodos posteriores, de acuerdo con el tiempo pendiente de transcurrir de la vigencia del título de concesión, a través del método de línea recta, con base en sus valores históricos.

Ejercicio	Aportaciones del Gobierno Federal	Recursos Propios	Total	Gasto por mantenimiento menor de obra pública aplicado en el mismo ejercicio	Amortizaciones por aplicar en periodos posteriores por las erogaciones para conservación mayor
2008	192,563,169		192,563,169	170,840,206	21,722,963
2009	202,641,302		202,641,302	177,799,966	24,841,336
2010	372,247,899		372,247,899	13,115,183	359,132,716
2011	276,412,322	3,001,017	279,413,339	96,972,366	182,440,973
2012	236,111,497		236,111,497	71,880,582	164,230,915
2013	229,709,091		229,709,091	64,131,013	165,578,078
2014	255,101,957		255,101,957	78,634,770	176,467,187
2015	234,607,739		234,607,739	73,409,124	161,198,615
2016	365,657,818		365,657,818	80,083,764	285,574,054
2017	235,581,861		235,581,861	78,569,145	157,012,716
2018	148,227,256	24,990,591	173,217,847	78,391,857	94,825,990
2019	-	117,830,052	117,830,052	56,851,428	60,978,624
2020	-	112,290,035	112,290,035	11,017,138	101,272,897
Total	2,748,861,911	258,111,695	3,006,973,606	1,051,696,542	1,955,277,064

Al respecto, las amortizaciones de las concesiones registradas durante enero-diciembre 2020 y 2019 ascendieron a 267,111,280 pesos y 292,442,335 pesos, respectivamente, aplicadas contra resultados del ejercicio, derivadas de obras de mantenimiento mayor. Los registros contables de estas amortizaciones, se realizan de conformidad con lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, así como en el Manual de Contabilidad Gubernamental Institucional.

Los pagos efectuados al amparo de las obligaciones contractuales de obras públicas durante los ejercicios 2008 al 2018, se realizaron en mayor medida con apoyos fiscales, mientras que para 2019 y 2020 únicamente se destinaron recursos propios; la inversión se clasificó presupuestariamente en el capítulo 6000 "Obra Pública" teniendo como partida específica la 62502 "Mantenimiento y Rehabilitación de las Vías de Comunicación", en apego al Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial del 22 de diciembre de 2014, y modificado mediante el acuerdo publicado el 26 de junio de 2018 donde se consideran todos los mantenimientos a las vías de comunicación (carreteras), y contablemente se clasifican en conservación mayor y conservación menor, considerando la duración de la obras realizadas, siendo para la conservación mayor el periodo de vigencia de la concesión y para la conservación menor, tomando en cuenta que su periodo de vida es igual o menor a un año, se impactan en los resultados en el mismo ejercicio en el cual se ejecutan.

12. Activos diferidos:

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Otros activos diferidos	40,608,121	40,608,121
Total	40,608,121	40,608,121

Este importe corresponde a saldos de anticipos por amortizar de obra pública y anticipos otorgados a proveedores y prestadores de servicios, provenientes de ejercicios anteriores y están estimados como cuentas incobrables en su totalidad, ya que se encuentran en procesos jurídicos, (ver Nota 13).

Como parte de las acciones para la recuperación de dichos saldos, la Subdirección Jurídica Contenciosa de este Organismo, a petición de la Subdirección de Finanzas, remitió con fecha 28 de febrero de 2020, mediante oficio SJC/0166/2020, el informe del estado procesal que guardan los asuntos en los cuales esa área interviene, así como el detalle de cada adeudo.

Este seguimiento se realiza por parte del área financiera del Organismo de forma anual, a fin de contar con elementos para actualizar los saldos contables en los casos en que se obtienen resoluciones judiciales que afecten a los mismos.

13. Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes:

	2020	2019
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo (13a)	-1,246,381	-1,246,381
Estimaciones por pérdida de otras cuentas incobrables a largo plazo (13b)	-141,002,407	-141,002,407
Total	-142,248,788	-142,248,788

13a) Corresponde a la estimación por el saldo de los clientes transportistas del anterior sistema IAVE, el cual en la actualidad ya no está en operación, estos adeudos provienen de ejercicios anteriores (ver Nota 7a).

13b) Se integra principalmente de anticipos por amortizar de obra pública y otorgados a proveedores y prestadores de servicios, provenientes de ejercicios anteriores, así como el pago realizado a la empresa Gutsa Infraestructura, S.A. de C.V. por 100,260,554 pesos (ver Notas 7b y 12).

Para el registro de las estimaciones para cuentas incobrables se utiliza el método de cancelación directa que consiste en el registro de la estimación por el monto total de aquellas cuentas o documentos por cobrar cuya antigüedad sea mayor a doce meses y que de su análisis se desprenda una notoria imposibilidad práctica de cobro.

14. Otros activos no circulantes:

El Organismo tiene celebrado un contrato de comodato con el Municipio de Tampico, Tamaulipas, originado en el año de 1990, por medio del cual entregó a esa Entidad a título gratuito, el usufructo del puente El Chairel, en virtud de que a esa fecha no se cobraban tarifas por el uso del referido puente. Como parte de los términos del contrato de comodato, la vigencia del mismo es indeterminada y puede cancelarse, previa comunicación por escrito de alguna de las dos partes, situación que, de llegar a realizarse, implicaría la devolución del bien al Organismo, según los términos convenidos.

Mediante Acuerdo número 218.4 en sesión celebrada el 11 de junio de 2014, el Consejo de Administración autorizó dar por terminado el Contrato de Comodato que tiene celebrado con el Municipio de Tampico, Tamaulipas, así como realizar la entrega del puente a la Secretaría de

CUENTA PÚBLICA 2020

Comunicaciones y Transportes (SCT), lo cual al concretarse tendrá un impacto en el patrimonio de CAPUFE por la cantidad de 34,684,791 pesos, cifra que corresponde a su valor neto registrado en libros.

Derivado de las acciones realizadas por el Organismo para atender el citado Acuerdo, con oficio número 3.2.415.-005/17, de 5 de enero de 2017, el titular de la Dirección General de Conservación de Carreteras de la SCT designó al Residente General de Conservación del Centro Veracruz, como responsable de la recepción del puente por parte de esa Dependencia. Por lo anterior, la Dirección Jurídica de este Organismo, solicitó al Titular de la extinta Delegación Regional VII en Veracruz, instrumentar lo necesario para intervenir en la entrega recepción del mismo, lo que se encuentra en proceso de realización a través de la actual Coordinación Regional 4 Suroeste Puebla, para concretar la formalización de la entrega, con lo cual se atendería el Acuerdo y se realizarían los registros contables para la baja del puente.

ACTIVO

15. Cuentas por pagar a corto plazo:

	2020	2019
Servicios personales (15a)	14,902,296	14,912,597
Proveedores	480,858	250,859
Contratistas de obra pública	-	874,357
Retenciones y contribuciones (15b)		
A cargo de CAPUFE		
Impuesto al Valor Agregado	-	87,642,920
Impuesto al Valor Agregado diferido	45,611,003	28,702,153
Impuesto Sobre Nómina	630,904	90,796
ISSSTE/IMSS	1,327,685	971,275
FOVISSSTE	3,416,051	2,981,108
Seguro de retiro	3,754,859	3,346,670
	54,740,502	123,734,922
Por retenciones efectuadas		
Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios	69,935,193	73,658,493
Impuesto Sobre la Renta por honorarios	882	41,780
Impuesto Sobre la Renta por arrendamientos	-	14,810
Impuesto al Valor Agregado	6,351,919	163,054
FOVISSSTE	-	2,405,914
ISSSTE	1,645,856	5,022,772
Seguro de retiro	3,529,062	11,616,410
5 al millar para inspección y vigilancia	416,942	370,218
Otras retenciones a enterar	33,414	112,033
	81,913,268	93,405,484

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Derechos por uso de carreteras y puentes (15c)	-	-
Aportaciones Ley de Coordinación Fiscal (15d)	-	-
Subtotal retenciones y contribuciones	<u>136,653,770</u>	<u>217,140,406</u>
Otras cuentas por pagar		
Cuentas por pagar interoperabilidad (15e)	1,557,807,261	2,501,936,347
Otras cuentas por pagar (15f)	45,617,578	55,410,211
Pasivo circulante al cierre del ejercicio (15g)	<u>28,885,508</u>	<u>47,029,919</u>
Subtotal otras cuentas por pagar	<u>1,632,310,347</u>	<u>2,604,376,477</u>
Total	<u><u>1,784,347,271</u></u>	<u><u>2,837,554,696</u></u>

15a) Representan las obligaciones de pago derivadas de la prestación de servicios personales devengados. El monto principal de este renglón al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se integra por los recursos derivados del fondo de ahorro por 13,820,674 pesos y 14,316,969 pesos, respectivamente, los cuales se conforman de las aportaciones del Organismo y por las inversiones de estos recursos, mismos que se revelan en el efectivo y equivalentes (ver Nota 1).

15b) En este renglón sobresalen por su monto las obligaciones fiscales por el pago de IVA, mismas que ascienden a un total de 45,611,003 pesos y que deberán enterarse al fisco en la medida en que las operaciones de las cuales se origina sean efectivamente cobradas; asimismo se contemplan las aportaciones patronales y cuotas de los trabajadores, las cuales forman parte de los fondos destinados a cubrir las obligaciones laborales al retiro establecidas en la Ley del ISSSTE, calculadas en las proporciones comentadas en la Nota 40, las que amparan las coberturas de servicios de salud, riesgos de trabajo, préstamos personales, fondo para la vivienda y seguro para el retiro.

15c) Se trata de la provisión para el pago de la obligación fiscal prevista en los artículos 212, 213, 214 y 215 de la Ley Federal de Derechos, en la cual se establece un gravamen para el Organismo equivalente al 1.0% de los ingresos obtenidos por la venta de bienes y servicios derivados del uso de las carreteras y puentes federales, conforme a sus Estados Financieros dictaminados. Para efectos de su entero a la Tesorería de la Federación (TESOFE), el Organismo realiza mensualmente pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. Para la determinación de la base del derecho, no se consideran los ingresos provenientes de los bienes que se encuentren fideicomitados, así como los que el Organismo entere a la Federación por concepto de Coordinación Fiscal, de acuerdo con el artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal.

Durante enero-diciembre 2020 y 2019, el costo de esta contribución representó para el Organismo un impacto en sus resultados de 10,714,240 pesos y 13,240,418 pesos, respectivamente.

15d) Este pasivo tiene su base en el Artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal, el cual establece que la Federación podrá crear fondos destinados a la construcción, mantenimiento, reparación, ampliación de obras de vialidad, realización de obras de infraestructura o gasto de inversión, en aquellos municipios donde se ubiquen puentes de cuota operados por la Federación, lo cual se llevará a cabo mediante la suscripción de convenios entre dichos municipios y CAPUFE en calidad de aportante por parte de la Federación, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en dicha Ley. Estas aportaciones se calculan sobre la base de los ingresos brutos recaudados por la operación de los puentes de cuota administrados por el Organismo, aplicando la tasa del 25.0%. Esta obligación no prevé ninguna disminución o deducción por concepto de gastos incurridos para su obtención.

CUENTA PÚBLICA 2020

La causación de esta contribución durante enero-diciembre 2020 y 2019, representó una afectación en resultados para CAPUFE de 287,949,883 pesos y 358,684,878 pesos, respectivamente.

15e) El saldo corresponde a los montos generados por los cruces del sistema de telepeaje pendientes de dispersar a los distintos operadores, de acuerdo con el Contrato Marco de Interoperabilidad, de fecha 7 de agosto de 2014. La variación neta por 944,129,086 pesos, es el resultado de los decrementos que presentan los saldos correspondientes a los esquemas de telepeaje que estuvieron vigentes en los periodos del 2014 al 6 de junio de 2019 y del 2019 al 21 de diciembre de 2020, mismos que ascienden a 129,310,988 pesos y 917,588,848 pesos, respectivamente, efecto que se contrarresta con un incremento en la actual modalidad CAPUFE-OPERADOR en donde se tuvo un incremento de 102,770,750 pesos.

Cabe mencionar, que durante el ejercicio 2020 se implementó una mejora al proceso de dispersiones a los operadores, anteriormente se dispersaba de acuerdo a los cruces efectuados y a partir de julio de 2020 se hace con base a la cobranza efectivamente realizada, lo que beneficia a CAPUFE ya que al cubrir éstas obligaciones una vez que se recibió por parte de los clientes el recurso correspondiente, no se impacta la liquidez que se obtiene de otras operaciones que son independientes a esta modalidad.

Los saldos conforme a los diferentes esquemas (ver Notas 1 y 2), se detallan en el siguiente cuadro:

	TEDISA Y GTA (2014-dic 2020)	CAPUFE (dic 2020)	Suma
Fideicomiso Golfo Centro	2,336,748	-	2,336,748
CI Banco S.A.	56,390,345	-	56,390,345
Pase, Servicios Electrónicos S.A. de C.V. (Antes I+D México, S.A de C.V.)	441,003,020	10,327,432	451,330,452
Operadora Concesionaria Mexiquense, S.A. de C.V.	70,707,588	11,873,123	82,580,711
Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V.	343,188,587	9,405,144	352,593,731
Concesionaria de Autopistas Monterrey Saltillo, S.A. de C.V.	19,545,339	-	19,545,339
ICA Infraestructura, S.A. de C.V.	637,384	-	637,384
Sistemas de Telepago, S.A.P.I. de C.V.	1,175,919	-	1,175,919
CEP-SICE	520,051,581	71,165,051	591,216,632
Total	1,455,036,511	102,770,750	1,557,807,261

15f) La variación asciende a la cantidad de 9,792,633 pesos, la cual se debe principalmente al decremento por 788,631 pesos en las aportaciones de los trabajadores destinadas al fondo de ahorro y sus intereses generados (ver Nota 1e), así como por la disminución del pasivo por 8,426,224 pesos, cifra que corresponde al efecto neto de los registros de enero-diciembre de 2020 para la presentación de efectivo de los cheques que no fueron cobrados al cierre de periodos; lo anterior en apego a la NIF C-1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo, párrafo 12 el cual establece que el monto de los cheques emitidos con anterioridad a la fecha de los estados financieros que estén pendientes de entrega a los beneficiarios debe reincorporarse al rubro de efectivo reconociendo el pasivo correspondiente (ver Nota 1b).

15g) Los saldos presentados en este renglón corresponden a las obligaciones contraídas devengadas que al 31 de diciembre se encuentran pendientes de pago, por lo que estas operaciones de gasto son clasificadas como pasivo circulante, las cuales son registradas únicamente en cuentas contables de activo y pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague, lo anterior atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos" (ver Nota 3), como se muestra a continuación:

2020	2019
------	------

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Servicios personales	-	17,679,633
Materiales y suministros	-	112,509
Servicios Generales	12,616,655	8,594,440
Participaciones	15,196,986	19,395,352
Derechos	1,071,867	1,247,985
Total	28,885,508	47,029,919

16. Pasivos diferidos a corto plazo:

	2020	2019
Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo (16a)	20,354,622	31,131,840
Otros pasivos diferidos a corto plazo (16b)	214,111,639	162,280,242
Total	234,466,261	193,412,082

16a) Se integra por los pagos anticipados de clientes usuarios particulares de CAPUFE, que utilizan el sistema de telepeaje para el cruce de casetas de cobro de la red propia y de interoperadores.

16b) Los saldos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, corresponden a las operaciones de ingresos no cobradas al cierre del ejercicio, que ascendieron a 214,111,639 pesos y 162,280,242 pesos, respectivamente. Los cuales deben permanecer registrados en cuentas de balance para afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria, atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" (ver Nota 2b).

17. Fondos de terceros en administración a corto plazo:

	2020	2019
Recursos del FNI (17a)	957,675,011	1,026,395,720
Otros ingresos diversos	4,899,875	-955,526
Recursos de otros fideicomisos (17b)	48,174	40,007
Total	962,623,060	1,025,480,201

17a) CAPUFE tiene celebrado un contrato de prestación de servicios con BANOBRAS, como fiduciaria del Fideicomiso número 1936 Fondo Nacional de Infraestructura (FNI), cuyo objeto es la prestación de servicios para la operación, mantenimiento menor, mantenimiento mayor y servicios conexos, por parte de CAPUFE a los tramos concesionados a dicho Fideicomiso.

De conformidad con los clausulados del contrato y convenios modificatorios celebrados, este Organismo realiza conciliaciones mensuales de los gastos ejercidos en cada uno de los tramos carreteros y puentes, los cuales son revisados por los auditores externos contratados por FNI, para este fin específico. Los saldos al cierre contable, representan los recursos en poder del Organismo para cumplir con las obligaciones contractuales antes mencionadas.

Los comprobantes fiscales digitales originales de los gastos que realiza CAPUFE en estos tramos carreteros y puentes, se expiden a nombre del FNI y quedan en custodia de CAPUFE, para que sean revisados y aprobados por auditores externos contratados por el FNI. Una vez liberado este proceso, los comprobantes originales se entregan al Fideicomiso.

CUENTA PÚBLICA 2020

El decremento en el saldo por la cantidad de 68,720,709 pesos, se debe a que se recibieron durante el periodo enero-diciembre 2020 recursos del FNI, que fueron radicados generándose comprobaciones en una mayor proporción, asimismo, una parte de estos recursos se encuentran invertidos y otra parte en las cuentas bancarias designadas a la administración de los recursos del FNI, esta situación se ve reflejada en el rubro de Efectivo y equivalentes, en el renglón de Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración (ver Nota 1e).

Al respecto se realizó la confirmación de saldos con BANOBRAS, en su calidad de fiduciario del FNI, de lo cual se obtienen las siguientes cifras:

	<u>2020</u>
Saldo en CAPUFE al 31 de diciembre de 2020	957,675,011
Menos: Movimientos en tránsito	<u>57,040,895</u>
Saldo confirmado por BANOBRAS	<u><u>900,634,116</u></u>

En este saldo al 31 de diciembre de 2020, no se encuentran impactados los efectos de la disminución de recursos del FNI, derivados de los pagos realizados por CAPUFE para cumplir con resoluciones emitidas por autoridades judiciales y otras obligaciones por los siguientes conceptos y montos:

- La diferencia de 54,583,003 pesos, la cual resulta de la comparativa del Dictamen Experto emitido por el despacho Profesionales en Administración Pública, S.C., en el que se determinó con base a los costos históricos, que procede el reconocimiento por BANOBRAS del gasto por el importe de 46,136,127 pesos, cantidad que al agregarse el Impuesto al Valor Agregado por 7,381,781 pesos, suma un total de 53,517,908 pesos, contra el monto efectivamente pagado por 108,100,911 pesos en cumplimiento de la sentencia de fecha 3 de octubre de 2012, derivada del juicio ordinario civil 146/2015, del Juzgado Tercero de Distrito en Materia de Amparo Civil, Administrativa y de Trabajo en el Estado de Puebla, originado del contrato de obra pública número 450002625 del 19 de julio de 2004 suscrito con la empresa CONAPA, S.A. de C.V.
- El importe de 4,057,495 pesos, pagado a MBCC Construcciones, S.A. de C.V., en acato de la sentencia, emitida por la Primera Sala Regional de Oriente, dictada en el juicio número 2736/10-12-01-4, derivado del contrato de obra 4500008791.
- El pago por 9,973,554 pesos, a favor de General de Construcciones y Maquinaria, S.A. de C.V., para cumplir con la sentencia en cuanto al expediente 10880/06-17-06-07 y resolución número 21124/14-24-01-2, radicados en la Sexta Sala Regional del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en relación al finiquito del contrato de obra 129-285/03MF204-6108.
- El monto pagado de 7,819,867 pesos, derivado de la sentencia definitiva de fecha 27 de junio de 2016, dictada por la Novena Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa conforme al expediente 28138/11-17-09-2 y su acumulado 300/12-13-01-3, respecto del contrato de obra 4500015193 con la empresa Construcciones y Montajes Industriales del Sur, S.A. de C.V.
- Pago realizado a Alfa Ingenieros S.A de C.V., en febrero de 2018, por 17,690,300 pesos, derivado de la sentencia firme de fecha 8 de diciembre de 2015, dictada dentro del juicio ordinario Administrativo 3/2007 del juzgado quinto de distrito en materia administrativa y del trabajo en el estado de Jalisco relativa al contrato 4500004530.
- Pagos relacionados con el finiquito del contrato 4500003710 a Caminos y Pavimentos del Sur S.A. de C.V., del cual se llevó a cabo el juicio ordinario civil expediente 23/2012 ante el Tercer Tribunal Unitario en Materia Civil del Primer Circuito, en el que se dictó sentencia en la que en los puntos resolutivos SEGUNDO y TERCERO se condenó al pago de la cantidad contenida en el segundo finiquito de obra de fecha 20 de febrero de 2009, mismo que asciende a la cifra de 6,195,873 pesos, siendo que el 20 de junio de 2019, el Juez requirió el cumplimiento

voluntario de las condenas citadas. Adicionalmente, en cuanto a este caso, dentro del juicio 39/2007 donde se condenó a Caminos y Pavimentos del Sur, S.A. por un adeudo con el tercero Hernández Fonseca y Asociados, S.C., quien a su vez señaló a CAPUFE como deudor de la primera, el Juzgado Cuarto Civil de Primera Instancia del Primer Distrito Judicial en el Estado de Morelos, instruyó a CAPUFE para que se realizaran pagos al tercero, por las cantidades de 1,831,437 pesos y 873,473 pesos, efectuados el 4 de abril y 26 de junio del 2012 respectivamente, los cuales hacen un total de 2,704,910 pesos. Posteriormente, dando continuidad al proceso jurídico del expediente 23/2012, con fecha 4 de octubre de 2019 se efectuó el pago por el finiquito de la obra pública por la cantidad neta de 7,156,234 pesos, misma que incluye el IVA, menos la retención del 5 al millar de 30,979 pesos, dando cobertura a la sentencia de fecha 22 de junio de 2015, del ya referido Tercer Tribunal Unitario en Materia Civil del Primer Circuito.

- Pagos realizados al Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) y a la empresa Misanel, S.A. de .CV., los cuales suman un total de 347,717 pesos, correspondientes al programa de mantenimiento de inmuebles 2012, los cuales fueron rechazados por el despacho auditor de BANOBRAS, por la presentación extemporánea de facturas en la ahora extinta Delegación Reynosa en el cierre de enero de 2013.
- Importe de la diferencia en el pago de estimaciones por la rescisión del contrato 4500018142 sujeto a comprobación en la elaboración del finiquito en la extinta Delegación Veracruz, con la empresa Consorcio de Ingeniería NAYAR, S.A. de C.V. por 2,540,799 pesos.

Los importes antes señalados, se encuentran integrados en el informe que se envió a BANOBRAS en el presente ejercicio, con el propósito de solicitar que se realicen mesas de trabajo para encontrar los puntos de acuerdo que permitan resolverlos, por lo que una vez concretado lo anterior, deberán realizarse los registros contables, según corresponda.

17b) Este renglón principalmente se integra por un remanente de 40,157 pesos, resultante una vez que se finiquitó en ejercicios anteriores el Fideicomiso 3718 Autopistas y Puentes del Golfo Centro.

18. Fondos de terceros en garantía y/o administración a largo plazo:

	2020	2019
Depósitos en garantía para cruces de peaje CAPUFE (18a)	35,204,049	35,206,192
Depósitos en garantía para cruces de peaje FNI (18b)	28,668,996	28,668,996
Depósitos en garantía para cruces de telepeaje (18c)	98,603,674	77,431,982
Intereses telepeaje	72,220,364	58,962,012
Fondo para contingencias laborales FNI (18d)	4,730,957	17,073,595
Fondo para contingencias laborales otros fideicomisos (18d)	7,756,777	7,366,450
Total	<u>247,184,817</u>	<u>224,709,227</u>

18a) CAPUFE administra los fondos recibidos como depósitos en garantía de los usuarios particulares y transportistas, originados por el uso del sistema IAVE en la Red Propia. A partir de que se dio el cambio en la modalidad del servicio por el Sistema Electrónico de Telepeaje, a través de la empresa Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA) (antes Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V.), se inició con la devolución de estos fondos a sus titulares, previa solicitud de los clientes de la cancelación del contrato respectivo, así como de la aplicación del depósito en garantía a los adeudos existentes a cargo del usuario, para los casos que así procedan.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los depósitos en garantía correspondientes a los usuarios transportistas ascendieron a 22,814,783 pesos y 22,816,926 pesos, respectivamente, mismos que forman parte de las disponibilidades con restricciones del Organismo, cuya administración se

CUENTA PÚBLICA 2020

realiza a través de una cuenta de cheques y una de inversión. Asimismo, para ambas fechas los saldos de depósitos en garantía de usuarios particulares y residentes ascendieron a 12,389,266 pesos.

18b) Estos importes de depósitos en garantía, fueron constituidos por los usuarios de la red FNI (antes FARAC) durante la gestión del sistema IAVE, para su administración por parte de CAPUFE en los términos del contrato de prestación de servicios suscrito entre ambas partes. Actualmente, se encuentran en proceso de devolución a sus titulares, previa solicitud de los clientes al Organismo.

18c) Los depósitos en garantía citados en este renglón, corresponden a los constituidos por los usuarios de las redes operadas por CAPUFE (red propia, red FNI y red Golfo Centro) a partir del mes de julio de 2014, como parte de la implementación del sistema telepeaje, que se originó con el contrato de prestación de servicios para la administración de la gestión de cobro suscrito originalmente con el consorcio representado por la empresa Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V. y posteriormente con Gestión Tecnológica de Autopistas, S.A. de C.V. (GTA), misma que concluyó la prestación e sus servicios el 22 de diciembre de 2020. Dichos depósitos en garantía son aplicados contra adeudos generados por los usuarios o devueltos a los mismos previa solicitud de cancelación de contrato o por cambio en la modalidad de garantía de cruces.

18d) Las relaciones laborales que el Organismo mantiene con el personal contratado por terceros para cubrir las necesidades de los concesionarios, en los cuales CAPUFE mantiene contratos de prestación de servicios como operador, generan obligaciones subsidiarias las cuales son respaldadas con un fondo creado para contingencias laborales, consistente en aportaciones periódicas que realizan los concesionarios de los tramos carreteros operados por el Organismo. Estas aportaciones se encuentran registradas en la contabilidad de CAPUFE como un pasivo a largo plazo a favor de los concesionarios, sin que las mismas afecten sus resultados y mediante las cuales, se sufragan los gastos derivados de las conclusiones laborales de los trabajadores que prestan sus servicios en esos tramos carreteros y que no forman parte de la plantilla de este Organismo. Los fondos mantenidos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascienden respecto al FNI a 4,730,957 pesos y 17,073,595 pesos respectivamente. Asimismo los remanentes por 7,756,777 pesos y 7,366,450 pesos, respetivamente al cierre de esos ejercicios corresponden a los fideicomisos Autopistas y Puentes del Golfo Centro y Libramiento Norte Chilpancingo-Montaña Baja, cuyos contratos han concluido su vigencia.

Al respecto se realizó la confirmación de saldos con BANOBRAS, en su calidad de fiduciario del FNI, de lo cual se obtienen las siguientes cifras:

	2020
Saldo en CAPUFE al 31 de diciembre de 2020	4,730,957
Menos: Movimientos en tránsito	36,085,413
Saldo confirmado por BANOBRAS	40,816,370

II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

19. Ingresos de gestión:

	2020	2019
Ingresos por venta de bienes y servicios (19a)		
Ingresos por peajes	1,282,461,130	1,647,458,411
Ingresos por contraprestación y recuperación de gastos (19b)		
Contraprestación por administración Red FNI	708,377,834	691,881,508

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Recuperación de servicios personales Red FNI	1,001,489,954	958,370,451
	1,709,867,788	1,650,251,959
Contraprestación por administración Red Contratada	2,960	104,470
	1,709,870,748	1,650,356,429
Total	2,992,331,878	3,297,814,840

19a) La variación de 364,997,281 pesos, se debe principalmente a un decremento del 22.1% en los ingresos por peajes durante los meses de enero-diciembre 2020, con respecto al mismo periodo de 2019, esto se debió a la baja movilidad, originada por la suspensión de actividades implementada como medida sanitaria para evitar la propagación de la enfermedad COVID-19. A este respecto, cabe mencionar que, dentro del lapso de la contingencia estuvieron comprendidos los periodos vacacionales de semana santa, verano y fiestas decembrinas, los cuales para el ejercicio 2019 ocurrieron con normalidad.

19b) Como parte de la presencia del Organismo en la administración y operación de caminos y puentes de cuota que se encuentran concesionados a terceros, CAPUFE ha celebrado contratos y convenios que son la base para percibir ingresos por la prestación de este tipo de servicios.

Al respecto, CAPUFE tiene suscrito un contrato para la prestación de servicios de administración, operación y conservación de tramos carreteros, autopistas y puentes de cuota, concesionados por el Gobierno Federal al Fideicomiso número 1936 Fondo Nacional de Infraestructura, por los que obtiene ingresos por el cobro de las contraprestaciones pactadas por el desarrollo de estas actividades (ver Nota 17a), para lo cual la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autoriza las tarifas aplicables, mismas que para el ejercicio 2019 fue autorizada con el oficio 349-B-1-063, por un importe de 1,655,072,639 pesos más IVA y para el ejercicio 2020 con el oficio 349-B-438, por un importe de 1,700,000,000 pesos más IVA.

El total de la variación por 59,615,829 pesos en los renglones que atañen a la Red FNI, se debe al efecto neto del incremento en la tarifa autorizada para los ejercicios 2020 y 2019; asimismo por la disminución ocasionada por la desincorporación del FNI del denominado Paquete Noreste, consistente en las carreteras Monterrey-Nuevo Laredo, Matamoros-Reynosa, Cadereyta-Reynosa, Libramiento Sur II de Reynosa, Puente Internacional Reynosa-Pharr y Puente Internacional Ignacio Zaragoza, que al ya no estar concesionados al fideicomiso a partir del 21 de junio de 2020, CAPUFE dejó de percibir la respectiva contraprestación.

Respecto a la Red Contratada, la disminución de 101,510 pesos se debe principalmente a que concluyó el contrato que amparaba la prestación de los servicios al Fideicomiso F/3718 Autopistas y Puentes del Golfo Centro.

20. Otros ingresos y beneficios:

Ingresos financieros

Representan los intereses bancarios ganados por las inversiones en valores de los recursos del Organismo, por el periodo enero-diciembre 2020 y 2019 ascendieron a 181,784,956 pesos y 171,405,026 pesos, respectivamente.

Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia

CUENTA PÚBLICA 2020

La disminución por 5,620,376 pesos, se debe a que en el periodo de enero-diciembre 2020, se reconocieron disminuciones de estimaciones en la valuación de bienes de consumo con lento y nulo movimiento por la cantidad de 340,319 pesos, mientras que por el mismo periodo de 2019, se tuvo un impacto por la cantidad de 5,960,695 pesos.

Otros ingresos y beneficios varios

Durante enero-diciembre 2020 este rubro ascendió a 66,671,569 pesos, que en comparativa con el ejercicio anterior el cual importa la cantidad de 52,808,970 pesos, se tiene un incremento neto de 13,862,599 pesos, originado principalmente por lo siguiente:

- Por el aumento en la utilidad por fluctuación en dólares americanos cuya variación con respecto del mismo periodo que el año anterior, asciende a 33,494,886 pesos. Es importante considerar que en el periodo que se reporta los ingresos por fluctuaciones cambiarias positivas ascendieron a 33,671,377 pesos, mientras que los gastos debidos a fluctuaciones cambiarias negativas sumaron 22,918,559 pesos, los cuales se reflejan en el rubro de Otros gastos y pérdidas extraordinarias (ver Nota 24), lo que impacta en resultados por el efecto neto en la cantidad de 10,752,818 pesos.
- Por el incremento de 10,510,047 pesos, lo cual fue originado por el reintegro de recursos recibidos durante el ejercicio 2020 por parte de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de las aportaciones recibidas en ejercicios anteriores con base a la Ley de Coordinación Fiscal y que no fueron utilizados.
- Por la disminución de 12,728,675 pesos, en el cobro de penalizaciones y sanciones, asimismo en los ingresos diversos con un decremento de 12,581,757 pesos, en donde sobresale que durante el ejercicio 2019 se recuperaron en mayor proporción indemnizaciones por parte de aseguradoras.

21. Gastos de funcionamiento:

Servicios personales

	2020	2019
Remuneraciones de carácter permanente	630,031,663	641,134,637
Remuneraciones de carácter transitorio	22,958,630	930,664
Remuneraciones adicionales y especiales	236,194,882	248,258,667
Seguridad social	179,037,687	163,307,204
Otras prestaciones sociales y económicas	777,717,149	790,872,130
Estímulos a servidores públicos	52,283,212	50,419,033
Total	1,898,223,223	1,894,922,335

En el periodo de enero-diciembre 2020 y 2019, este rubro tuvo un incremento por 3,300,888 pesos, el cual es el resultante neto de las disminuciones en los renglones de Remuneraciones de carácter permanente por 11,102,974 pesos, Remuneraciones adicionales y especiales por 12,063,785 pesos, y Otras prestaciones sociales y económicas 13,154,981 pesos, efecto que se contrarresta con los incrementos en los conceptos de Remuneraciones de carácter transitorio cuya variación ascendió a 22,027,966 pesos, con motivo de la contratación de personal eventual durante el periodo de la pandemia del COVID-19, asimismo los gastos por Seguridad social y los Estímulos a servidores públicos aumentaron en conjunto un total de 17,594,662 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2020

Cabe mencionar que, el total de Remuneraciones de carácter permanente por 630,031,663 pesos, representa los sueldos base al personal del Organismo y el renglón de Otras prestaciones sociales y económicas, el cual ascendió a 777,717,149 pesos, corresponde a los conceptos de cuotas para el fondo de ahorro, pago de liquidaciones, prestaciones contractuales, compensación garantizada, asignaciones adicionales al sueldo y otras prestaciones sociales y económicas.

Materiales y suministros

	2020	2019
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	5,967,891	4,192,847
Alimentos y utensilios	825,660	1,013,821
Materiales y artículos de construcción y de reparación	2,418,183	7,273,037
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	2,994,910	249,134
Combustibles, lubricantes y aditivos	6,548,011	10,707,361
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	2,786,807	17,467,949
Herramientas, refacciones y accesorios menores	571,856	439,041
Total	<u>22,113,318</u>	<u>41,343,190</u>

El decremento neto por 19,229,872 pesos, se ve reflejado principalmente por:

- Las disminuciones en los renglones de Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos cuya variación ascendió a 14,681,142 pesos, derivado de que durante el periodo enero-diciembre 2019, se llevó a cabo la entrega de uniformes al personal operativo correspondientes al ejercicio 2019, situación que no ocurrió durante el ejercicio 2020 y en el renglón de Combustibles, lubricantes y aditivos por 4,159,350 pesos, ya que durante 2019 se llevó a cabo el suministro de combustible con tarjeta, situación que no ha ocurrido en la misma proporción durante 2020, así como en el renglón de Materiales y artículos de construcción y de reparación por 4,854,854 pesos.
- Los incrementos los conceptos de Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, por un importe de 2,745,776 pesos, debido a que en el periodo de enero-diciembre 2020, se realizó la compra de gel antibacterial, cubrebocas de tela, guantes, máscaras protectoras y cloro, para uso del personal del Organismo, con el fin de mitigar la propagación y posibles contagios de la enfermedad COVID-19, situación que no ocurrió por el mismo periodo de 2019 así como en Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por un importe de 1,775,044 pesos.

Servicios generales

	2020	2019
Básicos	59,449,216	72,791,978
Arrendamiento	27,605,438	46,693,435
Profesionales, científicos, técnicos y otros	140,638,602	137,450,580
Financieros, bancarios y comerciales	55,314,956	72,909,985
Instalación, reparación y mantenimiento	122,938,421	88,839,110
Comunicación social y publicidad	-	3,632,504
Traslado y viáticos	2,681,990	5,748,000
Servicios oficiales	24,500	1,466

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Otros servicios generales	94,935,521	139,329,389
Total	503,588,644	567,396,447

El decremento neto de 63,807,803 pesos durante enero-diciembre 2020 en comparativa con 2019, se debe a un aumento en los renglones de Profesionales, científicos, técnicos y otros, Instalación, reparación y mantenimiento y Servicios oficiales que suman 37,310,367 pesos, que se contrarresta con las disminuciones en los demás renglones mismas por un total de 101,118,170 pesos, en donde sobresalen los decrementos en los conceptos de Básicos, Arrendamiento, Financieros, bancarios y comerciales y Otros servicios generales, en este último renglón cabe destacar que únicamente en el concepto de Erogaciones por resoluciones por autoridad competente, el decremento en el gasto comparando el ejercicio 2020 con respecto a 2019, ascendió 50,054,112 pesos.

22. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:

Estas transferencias corresponden al pago de compensaciones de carácter social a estudiantes de diversas profesiones y especialidades técnicas, que realizaron su servicio social o prácticas profesionales en el Organismo. Por este concepto, durante enero-diciembre 2020 y 2019, se tuvo un decremento de 432,900 pesos.

23. Participaciones y aportaciones:

Con base en el Artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal, CAPUFE está obligado a realizar aportaciones con el fin de crear fondos destinados a la construcción, mantenimiento, reparación, ampliación de obras de vialidad, realización de obras de infraestructura o gasto de inversión, en aquellos municipios donde se ubiquen puentes de cuota operados por la Federación (ver Nota 15d). Se tuvo un decremento de 70,734,995 pesos, en enero-diciembre 2020 en comparación con 2019.

A este respecto, el H. Consejo de Administración de CAPUFE mediante el acuerdo 242.23, aprobó que CAPUFE solicitara la autorización para que los recursos que se aportan para este fin se consideren como un entero de disponibilidades, reconociendo el impacto como una disminución patrimonial en lugar de reconocerse en los resultados del Organismo, ya que dicha contribución no figura como una partida presupuestaria en el clasificador por objeto del gasto. Con esta base y con el propósito de obtener la referida autorización, se emitió el oficio DAF/1238/2020 del 16 de diciembre de 2020 dirigido a la Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, misma que a su vez, en su calidad de Coordinadora del Sector, remitió en este mismo sentido el oficio 5.1.-1454 de fecha 22 de diciembre de 2020 a la Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, del cual aún se está en espera de respuesta.

Lo anterior, de llegar a concretarse favorablemente, permitiría disminuir los efectos en el renglón del gasto que actualmente se refleja, incrementando los niveles de ahorro.

24. Otros gastos y pérdidas extraordinarias:

	2020	2019
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones (24a)	286,868,252	320,265,742
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia (24b)	475,374	323,284

CUENTA PÚBLICA 2020

	2020	2019
Otros gastos (24c)	34,912,326	16,341,542
Total	322,255,952	336,930,568

24a) El decremento por la cantidad de 33,397,490 pesos, se debe principalmente a una disminución de 25,331,055 pesos, en la amortización de los activos intangibles (ver Nota 11), así como que el registro de la reserva de estimaciones por cuentas incobrables de deudores diversos fue menor en 5,106,683 pesos en 2020 en comparativa con 2019 (ver Nota 5a).

24b) La variación por la cantidad de 152,090 pesos, se debe a que en el periodo de enero-diciembre 2020, se incrementaron las estimaciones en la valuación de bienes de consumo con lento y nulo movimiento por la cantidad de 475,374 pesos, mientras que por el mismo periodo de 2019, la afectación en este concepto fue por 323,284 pesos.

24c) El impacto en el renglón de Otros gastos cuya variación asciende a 18,570,783 pesos, en donde tienen mayor relevancia las diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes (ver Nota 20).

III. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

25. Patrimonio contribuido:

	2020	2019
Aportaciones del Gobierno Federal (25a)	3,916,284,172	3,916,284,172
Donaciones de Capital	99,916,680	99,916,680
Actualización de la Hacienda Pública	9,660,789,097	9,660,789,097
Total	13,676,989,949	13,676,989,949

25a) El Organismo ha recibido transferencias de recursos por parte del Gobierno Federal, destinados para el desarrollo de obra pública en la infraestructura carretera concesionada a CAPUFE. Los rendimientos generados por estos recursos se enteran mensualmente a la TESOFE por concepto de productos, de conformidad a las disposiciones establecidas por la SHCP para tal efecto. Las aportaciones del Gobierno Federal se registran contablemente como un incremento al patrimonio, conforme lo marca la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades. Durante el ejercicio 2020, no se han recibido este tipo de transferencias.

26. Patrimonio generado:

	2020	2019
Resultado de Actividades del ejercicio (26a)	206,869,522	328,151,456
Resultado de Ejercicios Anteriores (26b)	-11,622,710,380	-11,007,206,208
Revalúos (26c)	89,642,043	76,002,478
Total	-11,326,198,815	-10,603,052,274

26a) El Organismo tuvo un ahorro en el periodo enero-diciembre 2020 por 206,869,522 pesos, que en comparativa con el resultado del ejercicio 2019, mismo que ascendió a 328,151,456 pesos, arroja una variación negativa de 121,281,934 pesos, lo que se originó principalmente por las siguientes situaciones:

CUENTA PÚBLICA 2020

- En cuanto a los ingresos por venta de bienes y servicios, aún y con el incremento logrado en los conceptos de contraprestación y recuperación de servicios personales del FNI, prevaleció un efecto negativo en la comparativa de 2020 y 2019 por un total de 305,490,459 pesos, ocasionada por la disminución en los peajes la cual ascendió a 364,997,281 (ver Nota 19), efecto que no logra contrarrestarse suficientemente con el incremento de 10,379,930 en los ingresos financieros (ver Nota 20).
- Por otra parte, como resultado de la aplicación de las medidas de austeridad, se logró una disminución de 79,736,787 pesos en los Gastos de funcionamiento (ver Nota 21), lo que atenúa el efecto negativo de en los ingresos descritos en el párrafo que antecede.
- Asimismo, el decremento de 70,734,995 pesos en los gastos por concepto de Participaciones conforme a la Ley de Coordinación Fiscal (ver Nota 23), contribuyó también a minimizar el impacto negativo en la disminución de los ingresos. Cabe mencionar que dichas erogaciones se determinan con base a los ingresos por peajes, por lo que era de esperarse este comportamiento.

26b) La variación neta en este renglón por la cantidad de 615,504,172 pesos, es el resultado de las disminuciones por la transferencia efectuada a la Tesorería de la Federación durante el mes de abril de 2020, por la cantidad de 832,000,000 pesos, con base en el oficio número 349-B-237, de fecha 23 de abril del mismo año, a través del cual de la SHCP hizo de conocimiento de este Organismo, sobre los Aprovechamientos fijados a CAPUFE (ver Nota 1c) y el impacto patrimonial de 111,669,790 pesos por la extinción del Fideicomiso 2103 Cuauhtémoc-Osiris, en cumplimiento del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 2 de abril, así como del acuerdo 239.5 del H. Consejo de Administración, del 3 de octubre de 2019, mediante el cual se autorizó realizar los trámites jurídicos y administrativos correspondientes para la extinción del Fideicomiso (ver Nota 6), cifras que se compensan con un aumento por el traspaso del resultado del ejercicio 2019 al renglón de Resultado de Ejercicios Anteriores, el cual ascendió a 328,151,456 pesos.

26c) El incremento por 13,639,565 pesos, deriva del ajuste en el valor a los bienes inmuebles, con base en el artículo 27 de la LGCG (ver Nota 8).

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

27. Efectivo y equivalentes:

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2020	2019
Efectivo (1a)	8,808,812	8,298,250
Bancos (1b)	140,705,647	97,653,426
Inversiones temporales (1c)	623,813,735	1,062,244,688
Subtotal recursos propios	773,328,194	1,168,196,364
Fondos con afectación específica (1d)	50,006,570	44,562,294
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración (1e)	2,502,065,643	3,894,976,194
Subtotal recursos por comprobar y restringidos	2,552,072,213	3,939,538,488
Otros efectivos y equivalentes (1f)	19,330,573	14,935,348
Total	3,344,730,980	5,122,670,200

CUENTA PÚBLICA 2020

Al 31 de diciembre de 2020, el Organismo cuenta con un total de 3,344,730,980 pesos de efectivo y equivalentes, en los que se incluye el importe de 2,552,072,213 pesos, los cuales se conforman de la cantidad de 50,006,570 pesos, mismos que corresponden a montos destinados a un uso específico tales como son las dotaciones para cambio en las plazas de cobro de la red de autopistas y puentes concesionadas a CAPUFE, fondos asignados a cubrir resoluciones judiciales en proceso y otros fondos pendientes de comprobación, asimismo el importe de 2,502,065,643 pesos, que representa recursos restringidos según su naturaleza en términos contractuales (ver Nota 1e).

Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios:

	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	-1,666,096,996	3,056,032,699
<u>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</u>	.	
Origen-Bienes Muebles	447,811	303,231
Aplicación-Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-112,290,035	-120,576,532
Aplicación-Bienes Muebles		-9,409,798
<u>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento</u>		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	5,122,670,200	2,196,320,600
Total de efectivo y equivalente	<u>3,344,730,980</u>	<u>5,122,670,200</u>

28. Conciliación de los ingresos presupuestarios y contables:

Total de ingresos presupuestarios		3,261,411,548
Más ingresos contables no presupuestarios		155,672,031
Ingresos financieros	-	
Incremento por variación de inventarios	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	340,318	
Disminución del exceso de provisiones	-	
Otros ingresos y beneficios varios (28a)	36,183,305	
Otros ingresos contables no presupuestarios (28b)	119,148,408	
Menos ingresos presupuestarios no contables		175,946,237
Aprovechamientos patrimoniales	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros ingresos presupuestarios no contables (28c)	175,946,237	
Total de ingresos contables		3,241,137,342

28a) Principalmente se integra por 33,671,377 pesos originados por fluctuaciones cambiarias positivas (ver Nota 20) y por 2,318,244 pesos, que corresponden a los intereses de enero a abril del extinto Fideicomiso 2103 Cuauhtémoc-Osiris (ver Nota 6).

28b) Este importe corresponde a los ingresos facturados en el ejercicio 2019 y que fueron cobrados durante el ejercicio 2020.

CUENTA PÚBLICA 2020

28c) Este concepto corresponde a los ingresos facturados en el ejercicio 2020 que al cierre quedaron pendientes de cobro, es decir, serán cobrados a partir del 2021.

29. Conciliación de los egresos presupuestarios y los gastos contables:

Total de egresos presupuestarios		2,609,796,299
Menos egresos presupuestarios no contables		284,357,772
Materias primas y materiales de producción y comercialización	-	
Materiales y suministros	5,899,357	
Mobiliario y equipo de administración	-	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte	-	
Equipo de defensa y seguridad	-	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-	
Activos biológicos	-	
Bienes inmuebles	-	
Activos intangibles	-	
Obra pública en bienes de dominio público	-	
Obra pública en bienes propios	112,290,035	
Acciones y participaciones de capital	-	
Compra de títulos y valores	-	
Concesión de préstamos	-	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	-	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-	
Amortización de la deuda pública	-	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	12,006,003	
Otros egresos presupuestales no contables (29a)	154,162,377	
Más gastos contables no presupuestales		708,829,293
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	286,868,252	
Provisiones	-	
Disminución de inventarios	-	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	475,374	
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	
Otros gastos (29b)	395,211,594	
Otros gastos contables no presupuestales (29c)	26,274,073	
Total de gasto contable		3,034,267,820

29a) Corresponde a las adquisiciones que de acuerdo a su naturaleza afectan al activo circulante por 68,972,908 pesos, más las operaciones ajenas netas por la cantidad de 85,189,469 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2020

29b) Se integran principalmente por los gastos virtuales originados por la disminución de los inventarios en los almacenes de consumo por 7,884,415 pesos, amortizaciones de primas de seguros de bienes patrimoniales por 31,093,725 pesos, 10,295,912 pesos del seguro de vida institucional y 22,196,033 pesos de prestaciones contractuales, 22,918,559 pesos por las diferencias por tipo de cambio, así como las participaciones pagadas derivadas de la Ley de Coordinación Fiscal por 287,949,883 pesos y 10,714,240 pesos por el pago de derechos por el uso de carreteras y puentes.

29c) Se refiere a los adeudos de ejercicios fiscales anteriores pagados en el 2020.

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

30. Peajes de los tramos carreteros y puentes del FNI:

	2020	2019
Efectivo	76,272,324	72,899,776
Medios electrónicos de pago	-462,803	-469,114
Sistema de telepeaje	1,837,799,033	3,091,770,918
Total	1,913,608,554	3,164,201,580

Los registros en cuentas de orden destinadas al control de los peajes del Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura, tienen como documento fuente las actas en las que se asientan los resultados de la revisión, supervisión y validación de los aforos, ingresos por cuotas de peaje, facturación, depósitos y sistema aforador, las cuales se originan de los trabajos de conciliación entre CAPUFE y el despacho externo auditor contratado para tales efectos por BANOBRAS en su carácter de institución fiduciaria de dicho Fideicomiso. Al corte para la elaboración de los presentes estados financieros, se incluyeron las actas mensuales emitidas de los aforos y depósitos de diciembre 2020, asimismo durante enero de 2020 se realizaron los registros de las actas anuales correspondientes al ejercicio 2019.

Al respecto, se debe tomar en consideración que las variaciones de saldos entre un periodo y otro se ven impactadas por factores ajenos al Organismo, tales como son: el incremento de tarifas; los cambios en el aforo vehicular, particularmente en periodos vacacionales; así como la cantidad de días inhábiles al cierre de cada mes, durante los cuales se acumulan recursos pendientes de depósito o transferencia a las cuentas bancarias BANOBRAS/FNI según sea el caso, ya que éstos se realizan al próximo día hábil bancario, ocasionando que dichos depósitos queden reportados en el acta del mes siguiente conforme a la fecha en la que fueron efectuados. El saldo al 31 de diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

	Modalidad	Ejercicio	Ingresos	Depósitos	Saldo
	Efectivo	2013		573	-573
		2015		22,445	-22,445
		2016	15,380,065,678	15,379,953,940	111,738
		2017	18,038,218,517	18,036,184,904	2,033,613
		2018	17,839,396,763	17,835,457,475	3,939,288
		2019	17,743,218,477	17,742,141,689	1,076,788
		2020	14,418,504,312	14,349,370,397	69,133,915
		Subtotal	83,419,403,747	83,343,131,423	76,272,324
	MEP	2016	185,052,696	185,273,961	-221,265
		2017	228,749,572	229,011,353	-261,781

CUENTA PÚBLICA 2020

Modalidad	Ejercicio	Ingresos	Depósitos	Saldo
	2018	255,813,399	255,799,467	13,932
	2019	984,599	984,599	0
	2020	1,335,545	1,329,234	6,311
	Subtotal	671,935,811	672,398,614	-462,803
Telepeaje	2014	4,382,811,569	4,117,974,323	264,837,246
	2015	11,905,315,549	11,805,254,340	100,061,209
	2016	13,616,435,410	13,657,058,881	-40,623,471
	2017	15,655,374,593	15,717,235,051	-61,860,458
	2018	18,239,354,986	18,075,817,210	163,537,776
	2019	7,404,100,397	7,238,481,425	165,618,972
	TEDISA	71,203,392,504	70,611,821,230	591,571,274
	2017	449,666,336	450,791,623	-1,125,287
	2018	40,123,129	40,325,061	-201,932
	Tizayuca	489,789,465	491,116,684	-1,327,219
	2018	50,049,121	50,650,967	-601,846
	2019	273,010,937	275,830,807	-2,819,870
	2020	287,261,133	282,593,962	4,667,171
	Entronques	610,321,191	609,075,736	1,245,455
	2019	12,281,175,651	11,805,898,023	475,277,628
	2020	17,709,098,972	16,938,067,077	771,031,895
	CEP-SICE	29,990,274,623	28,743,965,100	1,246,309,523
	Subtotal	102,293,777,783	100,455,978,750	1,837,799,033
	Total	186,385,117,341	184,471,508,787	1,913,608,554

Lo anterior con base en lo estipulado en el contrato de prestación de servicios y sus convenios modificatorios, suscritos entre CAPUFE y BANOBRAS, referido en la Nota 17, en donde se establece que el Organismo está obligado a la administración de la gestión de cobro en los caminos y puentes de la Red FNI, de las tarifas vigentes autorizadas para cada plaza de cobro, en las modalidades de peaje en efectivo, medios electrónicos de pago y sistema de telepeaje.

Por consiguiente, las cantidades recibidas en efectivo se depositan el día hábil bancario siguiente al de su recaudación, salvo casos especiales, considerando la ubicación de las plazas de cobro, mediante una compañía transportadora de valores. El efectivo recaudado por cuotas de peaje se encuentra salvaguardado por un contrato de seguro que ampara los recursos existentes en las plazas de cobro. El traslado de los fondos se realiza por empresas especializadas en este tipo de servicios, ambos contratados por el Organismo con cargo al presupuesto del FNI.

El cobro de peajes a través de medios electrónicos de pago (tarjetas bancarias), dejó de operar con fecha 01 de enero de 2019. En esta modalidad, se tenía establecido recibir los cobros en una cuenta bancaria de CAPUFE, y se transferían al día siguiente a las cuentas de los tramos carreteros de BANOBRAS/FNI, previa conciliación de los mismos. El saldo a favor que actualmente se presenta, corresponde a cobros en exceso debido a pagos duplicados por cuestiones técnicas del sistema, los cuales no han sido reclamados por los clientes.

Por lo que corresponde a los peajes derivados del sistema de telepeaje, se refiere a los cruces en las autopistas y puentes de la red concesionada al FONADIN, efectuados por los usuarios que utilizan TAGS emitidos por los distintos interoperadores en el país. A este respecto, los cruces

CUENTA PÚBLICA 2020

efectuados a partir del mes de agosto de 2014 y hasta el 19 de mayo de 2019, la empresa Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V, efectuaba la gestión de cobro. En este esquema, los pagos realizados por los clientes transportistas eran concentrados en las cuentas bancarias del Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número CIB/2046, al amparo del contrato del 21 de julio de 2014, para posteriormente ser transferidos a las cuentas bancarias de los tramos carreteros de BANOBRAS/FNI, mediante dispersiones decenales realizadas a través del Fideicomiso CIB/2046; a este respecto, cabe mencionar que la cláusula décimo cuarta del contrato, señala: *“Duración. El presente fideicomiso tendrá la duración necesaria para el cumplimiento de sus fines, y podrá extinguirse por cualquiera de las causas previstas en el artículo 391 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, exceptuando la fracción VI toda vez que el fideicomitente no se reserva el derecho de revocarlo. En todo caso, el Fideicomiso deberá extinguirse si por cualquier causa el Contrato de Servicios termina definitivamente su vigencia, previa liquidación de las deudas y obligaciones que deban cubrirse con cargo al patrimonio fideicomitado”*, por lo que continuará recaudando los peajes que recupere Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V.

Actualmente, BANOBRAS, en su calidad de institución fiduciaria del FNI, tiene vigente el contrato de la prestación del servicio para la gestión de cobro de manera conjunta con las empresas Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V. y Sociedad Industrial de Construcciones Eléctricas, S.A. de C.V (CEP-SICE), el cual rige para los cruces efectuados a partir del 19 de mayo de 2019. En este esquema, el prestador del servicio realiza las transferencias a las cuentas bancarias de los tramos carreteros de BANOBRAS/FNI, dos días hábiles posteriores de haberse efectuado los cruces.

A continuación, se muestran los resultados de las cifras conciliadas entre CAPUFE y BANOBRAS.

	2020
Saldo en CAPUFE al 31 de diciembre de 2020	1,913,608,554
Más: Operaciones ordinarias en tránsito	60,660,111
Peajes IAVE 2003-2007 determinados en dictamen DFK	56,330,490
Saldo confirmado por BANOBRAS	2,030,599,155

31. Mobiliario y equipo de FNI:

De conformidad con lo establecido en el contrato de prestación de servicios suscrito entre CAPUFE y BANOBRAS, citado en la Nota 17a, el Organismo recibió de parte del Fiduciario, el mobiliario, equipo, vehículos y maquinaria, afectos a los caminos y puentes que conforman la concesión de que fue objeto éste último por parte de la SCT. Por lo anterior, CAPUFE funge como depositario y comodatario por la posesión y uso de dichos bienes, durante la vigencia del contrato.

El valor del mobiliario y equipo registrado en la contabilidad, deriva de los inventarios físicos realizados en cada uno de los tramos carreteros concesionados al Fideicomiso 1936, los cuales al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ascendieron a 1,770,077,752 pesos y 1,492,733,264 pesos, respectivamente.

32. Derechos fideicomitados:

Al 31 de diciembre de 2020, el Organismo refleja en cuentas de orden, la cantidad de 3,797,236,134 pesos, a valor actualizado al 31 de diciembre de 1999, fecha en que fueron dadas de baja de las cuentas de balance, la cual corresponde a las aportaciones financieras realizadas a diversos fideicomisos privados, de acuerdo a lo siguiente:

Concepto	Aportación (pesos)	Valor actualizado	Término del plazo de la concesión
----------	-----------------------	-------------------	-----------------------------------

CUENTA PÚBLICA 2020

Concepto	Aportación (pesos)	Valor actualizado	Término del plazo de la concesión
11025590 (Antes 2339-3 y 4483-0) "Durango-Yerbanís"	292,647,777	933,354,555	24/Abril/2052
11029386 (Antes 2205-2, SM940243 y mandato 4861-5) "Gómez Palacio-Cuencamé-Yerbanís"	351,268,914	1,239,389,051	18/Julio/2050
31293-4 (Antes 21918) "Libramiento Oriente de San Luis Potosí"	118,707,608	360,163,047	14/Octubre/2050
21935-2 "Kantunil-Cancún"	143,779,521	561,217,262	5/Diciembre/2050
F/689 (Antes 22336-2) "San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito"	44,191,030	113,758,314	15/Marzo/2041
F/1516 (Antes F-21829-7 y 639-00-5) "ATM" "Tijuana-Tecate"	181,839,600	589,353,905	29/Noviembre/2049
Total	1,132,434,450	3,797,236,134	

Los términos del plazo de la concesión corresponden a los que están vigentes, los cuales han sufrido modificaciones prorrogando su vigencia a través de los acuerdos establecidos en diversos instrumentos contractuales, atendiendo el seguimiento de la evolución de los fideicomisos.

Tomando como base que los títulos de concesión, los contratos de fideicomisos y los convenios de adhesión, determinan un orden de primacía respecto de la recuperación de las inversiones realizadas por los participantes en dichos fideicomisos, incluyendo las de CAPUFE, indicando que hasta que la concesionaria haya cubierto los pagos de los créditos bancarios y las deudas contraídas, y que los inversionistas originales hayan recuperado su inversión, el efectivo disponible en el patrimonio de los fideicomisos, si es que existiera, se utilizaría para reintegrar a CAPUFE las aportaciones efectuadas.

Derivado de lo anterior y considerando que los títulos de concesión y la documentación contractual existente, implícitamente consideran que las aportaciones realizadas por CAPUFE no se recuperarán dentro del plazo de las respectivas concesiones, el Organismo, por Acuerdo 158.4.b de su Órgano de Gobierno tomado el 9 de diciembre de 1999 y recomendación de la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo, hoy Secretaría de la Función Pública, vertida mediante oficio SCAGP/300/561/2002, donde se señala que "...se considera procedente la actuación de mérito en virtud de que el Órgano de Gobierno de Entidad Paraestatal, es el Órgano Supremo y cuenta con las facultades para que se haya actuado en la forma y términos en que se revirtió al Gobierno Federal, previa disminución patrimonial con valores al 31 de diciembre de 1999, las inversiones financieras, realizadas a los fideicomisos de los tramos concesionados y obtener del Gobierno Federal el mandato para que a través del registro en cuentas de orden de las inversiones financieras, CAPUFE continúe con el seguimiento y evaluación de la situación financiera de cada proyecto e informe al Órgano de Gobierno al respecto".

Lo anterior, reafirma el criterio de registrarlos en cuentas de orden, toda vez que prevalece la incertidumbre de su recuperación.

33. Juicios en proceso:

La Subdirección Jurídica Contenciosa, mediante oficio SJC/1461/2020 remitió el informe con corte al 31 de diciembre de 2020, de la cartera de los asuntos legales considerados como contingentes, los cuales se encuentran en litigio ante los tribunales competentes, en el que se reporta una estimación de 2,052,498,084 pesos, cantidad a la que ascenderían los pagos en caso de sentencia desfavorable para CAPUFE, integrados de la siguiente forma:

JUICIOS PROMOVIDOS EN CONTRA Y PROMOVIDOS POR EL ORGANISMO CON POSIBLE SENTENCIA DESFAVORABLE

(Pesos)

No.	Importe	Red
418	425,804,298	CAPUFE

CUENTA PÚBLICA 2020

No.	Importe	Red
474	1,492,444,342	FONADIN
2	147,000	CAPUFE/FONADIN
57	38,281,038	Concesión a terceros
11	87,532,727	Tramo Libre
962	2,044,209,405	Promovidos en contra del Organismo
5	8,288,679	Promovidos por el Organismo con posible sentencia desfavorable
967	2,052,498,084	Total

34. Cuentas de orden presupuestarias:

Ingresos

Cuenta	Nombre	2020
8.1.1	Ley de ingresos estimada	3,426,664,766
8.1.2	Ley de ingresos por ejecutar	222,051,047
8.1.3	Modificaciones a la ley de ingresos estimada	-
8.1.4	Ley de ingresos devengada	-
8.1.5	Ley de ingresos recaudada	3,204,613,719

Egresos

Cuenta	Nombre	2020
8.2.1	Presupuesto de egresos aprobado	3,052,503,568
8.2.2	Presupuesto de egresos por ejercer	459,409,158
8.2.3	Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	54,219,510
8.2.4	Presupuesto de egresos comprometido	-
8.2.5	Presupuesto de egresos devengado	-
8.2.6	Presupuesto de egresos ejercido	-
8.2.7	Presupuesto de egresos pagado	2,538,874,900

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

35. Introducción:

La Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal establece en el artículo 6, que se requiere de una concesión otorgada por el Gobierno Federal para construir, operar, explotar, conservar y mantener los caminos y puentes federales, por lo que siendo esto parte de la realización del objeto social y principal actividad del Organismo, el Gobierno Federal a través de la SCT otorgó a CAPUFE un Título de Concesión con fecha 18 de marzo de 2003, con una vigencia de 20 años, para operar, explotar, conservar y mantener los 13 tramos carreteros y 30 puentes que tenía en operación hasta el 31 de diciembre de 2002.

A partir de esa fecha, dicho Título de Concesión ha sido modificado en siete ocasiones con el objeto de incorporar y desincorporar de la operación, explotación, conservación y mantenimiento, diversos tramos carreteros y puentes. Estas modificaciones se realizaron con fechas 1º de

febrero de 2005, 15 de junio de 2005, 23 de octubre de 2007, 31 de octubre de 2007, 16 de octubre de 2009, 30 de septiembre de 2011 y 30 de diciembre de 2015.

36. Panorama económico y financiero:

Al amparo del antes referido Título de Concesión y sus posteriores modificaciones, actualmente el Organismo opera, explota, conserva y administra efectivamente, 16 puentes nacionales, 12 puentes internacionales y 2 tramos carreteros, los cuales representan ingresos por la captación de peajes, mismos que se detallan a continuación:

Puentes nacionales	Puentes internacionales	Tramos carreteros
1. Culiacán	1. Matamoros	1. Chapalilla-Compostela
2. Sinaloa	2. Camargo	2. Entronque Cuauhtémoc-Osiris
3. Pánuco	3. Miguel Alemán	
4. Alvarado	4. Reynosa	
5. Papaloapan	5. Las Flores	
6. Caracol	6. Ojinaga	
7. Nautla	7. Rodolfo Robles	
8. Grijalva	8. Piedras Negras	
9. Usumacinta	9. Acuña	
10. Cadereyta	10. Laredo	
11. La Piedad	11. Juárez Lincoln	
12. Tecolutla	12. Suchiate	
13. San Juan		
14. Tampico		
15. Tlacotalpan		
16. Dovalí Jaime		

Asimismo, como parte de las actividades preponderantes de CAPUFE, con fecha 30 de septiembre de 2011 se celebró un contrato de prestación de servicios con el Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura, así como diversos convenios modificatorios posteriores, mediante los cuales se otorgaron a este Organismo las facultades para operar, administrar y conservar los tramos carreteros, autopistas y puentes concesionados por el Gobierno Federal a través de la SCT al FNI, por lo cual se obtiene a cambio una contraprestación, así como la recuperación de los gastos en que incurre para la prestación de las actividades contratadas. Anualmente, la SHCP autoriza a CAPUFE las tarifas por la contraprestación de los servicios de operación y mantenimiento de la red del FNI.

37. Autorización e historia:

Con fecha 29 de junio de 1963, el entonces Presidente de la República Adolfo López Mateos, con apoyo de las facultades que le otorga el artículo 89, fracción I constitucional, emitió el Decreto por el que se crea el Organismo Público Federal Descentralizado denominado Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos, en sustitución del Organismo Descentralizado denominado Caminos y Puentes Federales de Ingresos.

Desde su origen y hasta esta fecha, han habido tres Reformas al Decreto de Creación, la primera fue publicada el 2 de agosto de 1985, la segunda el 24 de noviembre de 1993 y por último el 14 de septiembre de 1995. Estos ordenamientos han representado cambios estructurales, en

su organización y su funcionamiento, en donde cabe destacar que en la última reforma se establece que el Consejo de Administración es la autoridad suprema de la entidad y estará integrado por el Secretario de Comunicaciones y Transportes, quien tendrá el carácter de Presidente; los Secretarios de Hacienda y Crédito Público, de Desarrollo Social, y de Comercio y Fomento Industrial, y por el Director General del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

La historia de Caminos y Puentes Federales se remonta al 14 de octubre de 1949 cuando se creó la Compañía Constructora del Sur S.A. de C.V., como una empresa subsidiaria de Nacional Financiera (NAFINSA). El objetivo de esta nueva entidad era construir carreteras de altas especificaciones. Para 1952, se inauguraron las primeras autopistas de cuota del país, la México-Cuernavaca y la Amacuzac-Iguala, cuya administración quedó a cargo de esa misma empresa constructora.

El 31 de julio de 1958, por Decreto Presidencial, se creó el organismo público federal descentralizado del Gobierno Federal conocido como Caminos Federales de Ingresos, el cual estaba adscrito a la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, y cuya administración comprendía las autopistas México-Cuernavaca, Cuernavaca-Amacuzac, Amacuzac-Iguala y las obras en proyecto de la autopista México-Querétaro y del puente sobre el Río Sinaloa.

Para el año 1959, la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas se transformó en la Secretaría de Comunicaciones y Transportes. De la mano a dicho cambio, se creó la Secretaría de Obras Públicas, y Caminos Federales de Ingresos modificó su denominación a Caminos y Puentes Federales de Ingresos.

Es el 29 de junio de 1963 que se crea el actual Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, denominado Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos, ampliándose sus funciones para dotarlo de la capacidad de administrar servicios conexos como transbordadores para el servicio marítimo y fluvial, así como el establecimiento y administración de plantas para la elaboración de productos para la pavimentación, estableciéndose las bases para el servicio de los transbordadores que en aquel entonces operaban entre Zacatal y Ciudad Carmen y también para alquilar la maquinaria pesada necesaria para construcción.

Debido al terremoto ocurrido el 19 de septiembre de 1985 en la Ciudad de México, en octubre del mismo año, Caminos y Puentes Federales traslada sus oficinas centrales a la ciudad de Cuernavaca, en el Estado de Morelos.

Para 1997, se da inicio a la modernización de los sistemas de cobro en las autopistas operadas por el Organismo, la cual incluyó el desarrollo de un sistema de peaje propio y la modernización de las plazas de cobro con el objetivo de brindar nuevas opciones de pago a los usuarios.

El año 1998 resulta de vital importancia para la historia de Caminos y Puentes Federales, ya que recibe del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, BANOBRAS, la transferencia de 23 concesiones rescatadas para su operación, conservación y mantenimiento.

De la misma manera, el año 2003 es de un significado especial para el Organismo, al iniciar un proyecto de medios electrónicos de pago, cuyo objetivo fundamental es reducir el manejo de efectivo en las plazas de cobro para incrementar el pago electrónico y con ello lograr mayor eficiencia administrativa. Dicho proyecto incluyó cambiar la tecnología de telepeaje existente a las nuevas disponibles.

A partir de 2013, CAPUFE ha buscado consolidar su posición en el país como el principal operador de autopistas y puentes de cuota, enfocando sus esfuerzos en mejorar la atención que se brinda a los usuarios mediante el uso de tecnología de punta, fortalecer los esquemas de obra pública y seguridad vial, e incrementar su productividad y autosuficiencia financiera.

Con fecha 31 de diciembre de 2015, el Organismo concretó el cierre de operaciones de la Planta de Pinturas y Emulsiones ubicada en la Ciudad de Irapuato, Guanajuato, de conformidad al Acuerdo número 222.2, aprobado por el H. Consejo de Administración en la Sesión Ordinaria CCXXII, celebrada el 29 de mayo de 2015.

Con fecha 22 de diciembre de 2020, tras realizar una serie de trabajos, CAPUFE se convirtió en operador de telepeaje, ya que a esa fecha se concluyeron los compromisos contractuales que se tenían con una empresa prestadora de este servicio. Este cambio, tuvo como propósito optimizar los servicios que ofrece el Organismo a sus usuarios y transformarse una entidad autónoma y autosuficiente, dejando de ser dependientes de terceros para operar el sistema telepeaje en la Red Propia.

Lo anterior, implica generar una serie de beneficios inherentes a esta transformación, entre los cuales se describen los siguientes:

- Reposicionamiento de CAPUFE en el sector carretero de cuota.
- Integridad y centralización de los procesos de dictaminación para mayor transparencia en la recaudación de ingresos.
- Ahorros en pagos a proveedores del servicio de telepeaje.

Para lograr dicha transformación, el Organismo realizó la integración de esfuerzos en materia de recursos financieros, tecnologías de información y sistemas de equipos aforadores, tanto en el ámbito de infraestructura como en el de capital humano.

De la mano de este proyecto se están reestructuraron diversas áreas para contar con un Centro de Atención Telefónica, que otorgue atención y dé soporte a los usuarios del sistema telepeaje.

38. Organización y objeto social:

Por Decreto Presidencial publicado el 2 de agosto de 1985, se reestructuró la organización y funcionamiento de CAPUFE, derogándose todas aquellas disposiciones legales anteriores que se opusieran al mismo. Posteriormente, con fechas 24 de noviembre de 1993 y 14 de septiembre de 1995, se publicaron en el Diario Oficial de la Federación, algunas modificaciones a diversos artículos de este último Decreto, las cuales reestructuraron nuevamente la organización y funcionamiento del Organismo, para quedar como sigue su objeto social:

- I.- Administrar y explotar por sí o a través de terceros, mediante concesión otorgada en términos de las disposiciones legales aplicables, los caminos y puentes federales que ha venido operando, así como en los que en lo futuro se construyan con cargo a su patrimonio o les sean entregados para tal objeto.
- II.- Llevar a cabo por sí o a través de terceros, la conservación, reconstrucción y mejoramiento de dichas vías con cargo a su patrimonio.
- III.- Proponer en los términos de ley a las autoridades competentes, las tarifas que se aplicarán para la explotación de las vías y los servicios que presta, así como percibir y disponer de su ingreso conforme a su presupuesto.
- IV.- Administrar y explotar por sí o a través de terceros mediante concesión, los servicios conexos y auxiliares a las vías generales de comunicación a que se refieren las fracciones anteriores.
- V.- Establecer, administrar y explotar en forma directa o a través de sus entidades subsidiarias, plantas industriales para producir bienes necesarios para la realización de su objeto e instrumentar la producción y distribución de estos bienes.
- VI.- Construir, administrar y explotar por sí o por terceros, las instalaciones complementarias que requiera para el cumplimiento de su objeto.

VII.- Promover y fomentar la participación de particulares bajo el régimen de concesión en la construcción y explotación de caminos y puentes federales, conforme a los lineamientos que emita la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.

VIII.- Participar, conforme a las disposiciones legales aplicables, en proyectos de inversión y coinversión, así como en todas las actividades inherentes a estos proyectos, para la construcción y explotación de las vías generales de comunicación a que se refiere este precepto; pudiendo afectar con tal propósito los ingresos provenientes de las vías que administra, con la aprobación de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.

IX.- Obtener financiamiento y créditos con cargo a su patrimonio, para la realización de su objeto, con sujeción a las disposiciones legales aplicables.

X.- Administrar caminos y puentes federales concesionados mediante la celebración de los convenios correspondientes.

XI.- Coadyuvar, a solicitud de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, en la inspección de las carreteras y puentes federales concesionados y, en su caso, operar estos últimos.

XII.- Coadyuvar a solicitud de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, en la ejecución y operación del programa de caminos y puentes concesionados.

XIII.- En general celebrar y realizar todos los actos jurídicos derivados de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y los demás que sean necesarios para el cumplimiento de su objeto.

Dentro de este contexto, su principal actividad es la prestación de servicios relacionados a la administración y explotación, por sí o a través de terceros, de los caminos y puentes federales a cargo del Organismo recibidos mediante concesión otorgada por el Gobierno Federal; llevar a cabo la conservación, reconstrucción y mejoramiento de los mismos y participar en proyectos de inversión y coinversión para la construcción y explotación de las vías generales de comunicación en la materia.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, y forma parte de la Administración Pública Federal, con una organización presupuestaria de control indirecto y, eventualmente, apoyada presupuestariamente con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación.

CAPUFE tributa fiscalmente bajo el régimen señalado en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), correspondiente a Personas Morales con Fines no Lucrativos, por lo que no es sujeto del pago del ISR. Con fecha 02 de marzo de 2020, el Servicio de Administración Tributaria confirmó dicho régimen para el ejercicio 2020, mediante resolución emitida en oficio 600-39-00-02-00-2020-957.

No obstante, CAPUFE se encuentra obligado a cumplir con diversas obligaciones secundarias establecidas en la LISR, así como al pago de distintas contribuciones establecidas por otros ordenamientos.

Adicionalmente, el Organismo asume cargas fiscales derivadas de la Ley Federal de Derechos (ver Nota 15c) y de la Ley de Coordinación Fiscal (ver Nota 15d).

La estructura organizacional actual autorizada para el funcionamiento del Organismo es la siguiente:

Dirección General

Coordinación de Comunicación Social

Coordinación de Delegaciones

Delegación Regional I Noroeste Tijuana

Delegación Regional III Centro Norte Querétaro

Delegación Regional IV Centro Sur Cuernavaca

Delegación Regional V Centro Oriente Puebla

Delegación Regional VI Sureste Coatzacoalcos

Delegación Regional VII Golfo Veracruz

Delegación Regional VIII Noroeste Reynosa

Delegación Regional X Norte

Gerencia de Tramo Pacífico

Gerencia de Tramo Oaxaca

Gerencia de Tramo Chiapas

Secretaría Técnica

Coordinación de Desarrollo, Análisis Estadístico y Política Tarifaria

Coordinación de Planeación, Evaluación e Información Institucional

Subdirección de Transparencia y Programas Gubernamentales

Dirección de Operación

Subdirección de Sistemas Electrónicos de Peaje

Subdirección de Supervisión de Operación

Subdirección de Servicios de Calidad

Dirección de Infraestructura Carretera

Subdirección de Conservación y Modernización

Subdirección de Estudios, Proyectos y Desarrollo Tecnológico

Subdirección de Programación y Administración de Contratos

Subdirección de Información y Evaluación de Obra

Dirección Jurídica

Subdirección Jurídica Contenciosa

Subdirección Jurídica Consultiva

Subdirección de la Gestión de Derecho de Vía

Dirección de Administración y Finanzas

Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales

Subdirección de Finanzas

Subdirección de Tecnologías de Información

Subdirección de Capital Humano y Desarrollo Organizacional

Órgano Interno de Control

Área de Auditoría Interna

Área de Responsabilidades

Área de Auditoría para el Control y Evaluación y Apoyo al Buen Gobierno

Área de Quejas

Sin embargo, con base en los ejes transversales de austeridad, honestidad y combate a la corrupción, así como a las medidas de austeridad adicionales establecidas por el Ejecutivo Federal, emitidas el 3 de mayo de 2019, en CAPUFE se propuso una reingeniería para regionalizar los tramos carreteros, plazas de cobro, servicios médicos, campamentos y oficinas administrativas, misma que se sometió a consideración del Órgano de Gobierno de esta Entidad.

Al respecto, mediante acuerdo 238.14 emitido en la Sesión ducentésima trigésima octava del H. Consejo de Administración de CAPUFE de fecha 27 de junio de 2019, se aprobó dicha propuesta, la cual consiste en cambiar de ocho Delegaciones Regionales y tres Gerencias de Tramo, a cinco Coordinaciones Regionales; además de que las actividades que estaban a cargo de la extinta Delegación Regional IV Zona Centro Sur Cuernavaca, relativas a la administración de los tramos carreteros, plazas de cobro, servicios médicos y campamentos, incorporarlas a las distintas áreas dentro de la estructura de las oficinas centrales dado que ambas unidades administrativas se ubicaban en la misma ciudad.

Bajo este esquema, con fecha 30 de junio de 2019, se transfirieron al Ramo 23 los recursos que se tenían asignados las plazas de Delegados y Subdelegados que pertenecían a las Delegaciones y Gerencias de Tramo compactadas con motivo de la reingeniería realizada, con el propósito de cumplir con las medidas dictadas por el Gobierno Federal, por lo cual a partir del 1 de julio del 2019, se integraron de manera funcional cinco Coordinaciones Regionales que a continuación se enuncian:

- Coordinación Regional I Noroeste Tijuana
- Coordinación Regional II Noreste Monterrey
- Coordinación Regional III Centro Querétaro

- Coordinación Regional IV Sureste Puebla
- Coordinación Regional V Suroeste Coatzacoalcos

El 13 de diciembre de 2019, el H. Consejo de Administración autorizó el Estatuto Orgánico que regirá el funcionamiento del Organismo el cual sustenta las modificaciones estructurales antes señaladas, al cierre de los presentes estados financieros, aún no se ha formalizado esta normativa y la respectiva Estructura Orgánica ante la Secretaría de la Función Pública y Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por otra parte, con base en sus atribuciones, el Organismo participa en los contratos de fideicomisos que se relacionan a continuación (ver Nota 32):

Denominación	Figura
F/11025590 (antes 4483-0) Durango-Yerbanis	Fideicomitente
F/11029386 (antes SM940243) Gómez Palacio-Cuancamé-Yerbanis	Fideicomitente
F/31293-4 Libramiento Oriente de San Luis Potosí	Fideicomitente
F/21935-2 Kantunil-Cancún	Fideicomitente
F/1516 ATM (antes 639-00-5) Tijuana-Tecate	Fideicomitente
F/ 689 San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito	Fideicomitente
CIB/2064 Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago	Fideicomisario

39. Bases de preparación de los estados financieros:

En virtud de que el Organismo se encuentra sujeto a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), misma que señala como uno de sus principales objetivos la armonización de los sistemas contables y la información financiera que de ellos emanen, en los ejercicios 2013 y 2012 el Organismo integró al Sistema Integral para la Administración de CAPUFE (SIAC), sociedad CAPU, diversas normas contables y presupuestarias emitidas con carácter de obligatorias por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y por la SHCP.

Como resultado de lo anterior, CAPUFE implementó el Manual de Contabilidad Gubernamental Institucional, documento mediante el cual se integran las listas de cuentas contables y presupuestarias, las guías contabilizadoras, los instructivos del manejo de cuentas, los modelos de asientos para el registro contable de las cuentas de orden presupuestarias y las estructuras de los Estados Financieros, todo ello de conformidad con las normas contables y presupuestarias establecidas y dadas a conocer por la SHCP a través del CONAC.

El Manual de Contabilidad Gubernamental Institucional se presentó ante la SHCP para efectos de autorización, de conformidad con los lineamientos señalados por la misma. Con fecha 15 de diciembre de 2011, la Dirección General Adjunta de Normas y Cuenta Pública Federal, dependiente de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública de la SHCP, mediante oficio número 309-A-II-963/2011, autorizó a CAPUFE la aplicación de dicho manual.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2012 el Organismo integró a su sistema la aplicación simultánea de los registros contables y presupuestarios, con la finalidad de cumplir con la emisión de estados e informes financieros obtenidos sobre las mismas bases de información, de conformidad con los términos establecidos en las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos y sus Notas. Estas adecuaciones se encuentran enfocadas a lograr que los procesos administrativos que impliquen transacciones presupuestarias y contables generen un registro automático y por única vez de las mismas en los momentos contables correspondientes, es decir en tiempo real, y a la generación de estados financieros en forma periódica.

CUENTA PÚBLICA 2020

De conformidad con el “Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas”, emitido en el Diario Oficial de la Federación del 30 de diciembre de 2013, numeral 6 y con base en la Clasificación Administrativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicada en el D.O.F. el 7 de julio de 2011, el MCGSPF clasifica a CAPUFE para la presentación de la Cuenta Pública, como una Entidad Paraestatal Empresarial No Financiera con Participación Estatal Mayoritaria.

Con fecha 3 de abril de 2020, la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicó a través de su portal de Internet, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal del ejercicio 2020, el cual tuvo aplicación a partir del 1 de enero de dicho año y en lo subsecuente.

Actualmente, en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) 2020, emitido por la SHCP, con el objeto de establecer la adecuada armonización de los registros contables, el Organismo genera periódicamente la siguiente información financiera:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades.
- Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estado Analítico del Activo.
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.
- Informe sobre Pasivos Contingentes.
- Notas a los Estados Financieros.

Los Estados Financieros que se acompañan y las presentes Notas, han sido preparados observando la siguiente normatividad aplicable:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), emitidas por la SHCP.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
- Normas de Información Financiera (NIF), emitidos por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), de manera supletoria, conforme a las disposiciones emitidas por el CONAC.

Las normas de aplicación obligatoria para los entes públicos del Sector Paraestatal Federal, las cuales son aplicadas por el Organismo son las siguientes:

- NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

- NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades.
- NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.
- NIFGG SP 04 Reexpresión.
- NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales.

Adicionalmente, se han realizado consultas a la autoridad con el propósito de confirmar el adecuado tratamiento contable ante eventos financieros específicos, mismos que se detallan a continuación:

Con fecha 26 de noviembre de 2010, la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, mediante oficio 309-A-II-713/2010, resolvió la autorización para que el Organismo utilizara de manera supletoria la NIF C-1 “Efectivo y Equivalentes de Efectivo”, emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Mediante oficio SF/390/2014 de fecha 28 de febrero de 2014, se solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental la confirmación del criterio aplicado por el Organismo respecto de reclasificar los ingresos devengados no cobrados, así como los pasivos circulantes no pagados al cierre del año, en virtud de que su presupuesto se realiza con base en flujo de efectivo, por lo que mediante oficio No. 309-A-II A-029/2014 de fecha 10 de marzo de 2014 dicha Unidad resolvió que considera procedente el criterio aplicado por CAPUFE en concordancia con la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos, así como con la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

Con oficio SF/0456/2014 de fecha 18 de marzo de 2014, se consultó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental en relación al registro y control en cuentas de orden contable de los juicios que CAPUFE presenta en su contra, por lo que con oficio No. 309-A-II A-035/2014 del 24 de marzo de 2014 señaló que considera procedente lo aplicado por el Organismo.

40. Políticas contables significativas:

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al Organismo por virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan:

- Base acumulativa y devengo contable
 - ❖ Hasta el ejercicio 2012 la contabilización de las operaciones que afectan al Organismo, se realizó sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental número 8 denominado Devengo Contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos, independientemente de la fecha de pago.
 - ❖ Para el ejercicio 2013, atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos y considerando que el presupuesto del Organismo se realiza con base en flujo de efectivo, se reclasificaron a cuentas de balance los ingresos devengados no cobrados, así como los pasivos circulantes no pagados al cierre del año, conforme se describe en el penúltimo párrafo de la nota precedente.
- Estructura de los Estados Financieros

Los estados financieros de CAPUFE se preparan con base en la estructura establecida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente en cada ejercicio.

Hasta el ejercicio 2019, CAPUFE integró al calce del Estado de Situación Financiera un cuadro en el que se mostraban las cuentas de orden con los valores comparativos de dos ejercicios. A partir del cierre del ejercicio 2020 se eliminó este cuadro para respetar la estructura del Estado de Situación Financiera del Manual antes citado, y únicamente se describen los saldos de las cuentas de orden en las Notas de Memoria de los Estados Financieros, conforme se establece en el referido Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.

Es importante señalar que, este cambio permitió homologar también los estados financieros del Organismo con la estructura establecida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para informar la Cuenta Pública, ya que no es posible modificar dicha estructura en el Sistema para la Integración de la Cuenta Pública (SICP), misma que tampoco prevé el uso de cuentas de orden al calce del Estado de Situación Financiera.

➤ Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades

Las cifras se presentan en forma comparativa con el ejercicio anterior, tanto en los Estados Financieros como en sus Notas, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera y en los resultados del Organismo para facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera, así como para facilitar las funciones de fiscalización y rendición de cuentas.

➤ Estado de Variaciones en el Patrimonio

Su presentación se realiza mostrando las variaciones netas de los componentes del patrimonio contable del ejercicio inmediato anterior y del ejercicio que se informa, para llegar al saldo al 31 de diciembre de 2020.

➤ Estado de Flujos de Efectivo

Se elaboran utilizando el método directo, el cual consiste en presentar en primer lugar los cambios en el capital de trabajo, derivados de las actividades de operación, seguido de las actividades de inversión y por último, las de financiamiento. Este estado financiero, se compara igualmente con las cifras al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

➤ Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

CAPUFE reconoce los efectos de la inflación en su información financiera en cumplimiento de la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 Reexpresión.

La aplicación de esta norma, motivó que el Organismo cambiara a partir del ejercicio 2008 de un entorno inflacionario a uno no inflacionario, determinado en función de que la inflación en los últimos tres ejercicios anuales anteriores, corresponde al 6.7% para 2017, para el ejercicio 2018 un 4.8% y para 2019 un 2.8% resultando una inflación acumulada del 14.3% siendo inferior al 26.0% que la misma norma señala para considerarse como entorno no inflacionario, por lo que la fecha de la última reexpresión reconocida mediante la aplicación del método integral en la información financiera, es el 31 de diciembre de 2007.

➤ Uso de estimaciones

Para el reconocimiento en el sistema contable de las operaciones que realiza el Organismo, es necesario en ciertos casos, la utilización de métodos de valuación que permitan estimar los valores en términos monetarios de dichas transacciones, las cuales impactan en los diferentes rubros de los Estados Financieros. Por tanto, aunque las estimaciones pueden no coincidir con los valores reales a determinada

fecha, los métodos utilizados permiten representarlas en los términos monetarios más razonables. Por su representatividad, los principales rubros que se afectan por valores estimados son cuentas por cobrar y almacenes.

➤ Almacenes

La valuación de los almacenes del Organismo, se realiza aplicando el método de costos promedio. Al respecto el artículo 9, fracción III, de la LGCG, señala que el CONAC emitirá los lineamientos para el establecimiento de un sistema de costos, en los que definirá el método de valuación y otros elementos.

➤ Efectivo y equivalentes

Se encuentra representado principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones cuyo vencimiento es de hasta de tres meses a partir de la fecha de adquisición. Los instrumentos financieros están integrados por inversiones conservadas a su vencimiento, representados por valores gubernamentales, de conformidad con el marco rector de inversiones autorizadas por el Comité de Inversiones del Organismo y se presentan a su valor de adquisición, más el interés devengado.

➤ Riesgo financiero

El Organismo invierte sus excedentes de efectivo en instituciones financieras con calificación crediticia buena (AAA). Las políticas de CAPUFE relativas a la diversificación, liquidez y vencimientos de las inversiones, se encuentran en apego a los “Lineamientos para el Manejo de las Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal”, así como a las establecidas por el Comité de Inversiones, las cuales son direccionadas hacia la seguridad y rentabilidad de las mismas y para el pago de los compromisos institucionales.

➤ Estimaciones para cuentas y documentos por cobrar irrecuperables

Anualmente se analizan las cuentas y documentos por cobrar a favor del Organismo, con la finalidad de determinar aquellos que se consideren como irrecuperables, previo análisis y estudio de las mismas, efectuando con aumentos o disminuciones las aplicaciones a los resultados y afectando la cuenta de “Estimación para Cuentas Incobrables”. La cancelación de dichas cuentas o documentos se realiza ante su notoria imposibilidad de cobro, mediante la baja de los registros contables de las cuentas o documentos por cobrar y cancelando la estimación registrada anteriormente.

Previa a la cancelación de las cuentas o documentos considerados como irrecuperables, estos son sometidos, en primera instancia, a la calificación de los Subcomités Locales de Cancelación de Adeudos, pasando posteriormente a la valoración de un Comité Central para la Cancelación de Registros Contables por Adeudos de Difícil Cobro a Cargo de Terceros y a Favor de CAPUFE para su debida autorización o descalificación. Estas acciones se llevan a cabo de conformidad con las “Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de CAPUFE”, las cuales fueron autorizadas por el H. Consejo de Administración del Organismo en Acuerdo 238.8 de fecha 27 de junio de 2019 y al Procedimiento para Cancelación de Adeudos por los Subcomités y Comité Central, ambos de aplicación interna en CAPUFE; dichos documentos mantienen congruencia con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables, emitida por la SHCP.

Por otra parte, las cancelaciones autorizadas que derivan de las sesiones del Comité Central, se incorporan en el Informe del Director General del Organismo, para su comunicación al H. Consejo de Administración.

➤ Concesiones de tramos carreteros y puentes de cuota (Activos intangibles)

Los tramos carreteros y puentes de cuota que el Organismo opera, recibidos en concesión por parte de la SCT, se reconocen en la contabilidad y se presentan en los Estados Financieros en el rubro de concesiones, denominados activos intangibles, en virtud de que estos representan únicamente activos no monetarios, identificables, sin sustancia física, que generarán beneficios futuros controlados por la Entidad.

Por lo que el objeto de tales concesiones es la administración, explotación, operación, mantenimiento y conservación de los caminos y puentes de cuota, toda vez que no implica un traslado de dominio de los bienes corpóreos que integran dichas vías de comunicación, ya que éstas últimas son consideradas bienes nacionales.

El valor de registro, representa el costo designado por la SCT a cada una de las concesiones o el valor pagado por el Organismo para adquirir los derechos de las mismas. Adicionalmente, existe un componente tangible en esta clase de activos que corresponde a las inversiones adicionales realizadas en las vías de comunicación.

Las erogaciones realizadas en los tramos carreteros y puentes concesionados para su conservación y mantenimiento menor, se registran inicialmente en el valor de la concesión y posteriormente se evalúa su vida útil y se envían a los resultados en el mismo ejercicio en el cual son realizadas; las obras efectuadas por concepto de conservación mayor y ampliación de la capacidad operativa, se incrementan al valor del activo de la concesión. Estos procedimientos cumplen con los registros contables establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual fue autorizado en su aplicación mediante oficio 309-A.-II-963/2011, de fecha 15 de diciembre de 2011, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, considerando que dicho documento contempla los registros contenidos en la abrogada Norma NEIFGSP 012.

El cálculo de la amortización del valor de las concesiones de caminos y puentes, se determina mediante el método de línea recta, aplicando una tasa de amortización acorde con el periodo de vigencia de las mismas. Los incrementos por los costos de conservación mayor y por la ampliación de la capacidad operativa, se amortizan durante el periodo de vigencia de las concesiones, en función del remanente de cada una de ellas al momento de la capitalización de los mismos, o por el periodo de duración de las obras realizadas, en ambos casos, tomando como base el valor histórico.

➤ Obligaciones laborales

En la actualidad, el Organismo no reconoce pasivos por conceptos de obligaciones laborales derivadas de las relaciones con sus trabajadores, en virtud de las siguientes circunstancias:

- ❖ CAPUFE se rige por lo establecido en el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional. Las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores para el pago de pensiones temporales o permanentes, son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), en términos de la ley que le rige, de conformidad con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la SHCP; los fondos para el cumplimiento de estas obligaciones correspondientes al retiro, se integran con las aportaciones del Organismo por el 7.2% y las cuotas a cargo de los trabajadores del 7.3%, calculadas sobre el sueldo básico, así como por las cuotas

CUENTA PÚBLICA 2020

sociales a cargo del Gobierno Federal, que equivalen al 5.5% del salario mínimo general para el Distrito Federal vigente al día primero de julio de mil novecientos noventa y siete, actualizado trimestralmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor al día de la entrada en vigor de la Ley, cifra que se actualiza trimestralmente en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre.

- ❖ Las obligaciones por terminación de la relación laboral del trabajador con el Organismo, se reconocen en el ejercicio en que se realizan, afectando directamente los resultados de la Entidad.
- ❖ Las obligaciones de pago de beneficios directos, establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, como son la gratificación anual, ayuda de transporte y compensación, entre otros, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se devengan.
- ❖ El Organismo cuenta con un fondo para el pago de obligaciones laborales, derivadas de las relaciones con los trabajadores contratados para operar la red carretera del FNI y otros clientes, en los cuales funge como operador de las concesiones otorgadas a éstos. Dicho fondo, se integra con las aportaciones que recibe de parte de los titulares de las obligaciones laborales.

41. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario:

Al 31 de diciembre de 2020, el Organismo mantuvo una posición de moneda extranjera activa neta por el importe de 3,114,298 dólares americanos, valuados al tipo de cambio de cierre de 19.9487, equivalentes a 62,126,203 pesos, integrada por los siguientes renglones:

	Importe en dólares	Importe en pesos
Activos en moneda extranjera		
Efectivo	32,789	654,097
Bancos	3,054,347	60,930,262
Fondos con afectación específica	27,353	545,659
Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración	25,353	505,761
Subtotal	3,139,842	62,635,779
 Pasivos en moneda extranjera		
Proveedores por pagar a corto plazo	200	3,990
Fondos en administración a corto plazo	25,344	505,586
Subtotal	25,544	509,576
Posición en moneda extranjera	3,114,298	62,126,203

42. Método de depreciación y tasas aplicadas:

Los bienes muebles, inmuebles y construcciones en proceso se presentan valuados a su costo de adquisición o de construcción y se deprecian por el método de línea recta, sin considerar valores de desecho, aplicando las tasas anuales que se indican a continuación:

Edificios, Construcciones e Instalaciones	5%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	30%
Equipo de Aforo	10%
Maquinaria y Equipo	25%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%

CUENTA PÚBLICA 2020

El método de depreciación aplicado en la actualidad, considera las condiciones de desgaste o deterioro ordinario de los bienes muebles e inmuebles y se encuentra adaptado a las necesidades del Organismo, a fin de cuantificar de forma adecuada el impacto de la depreciación en los resultados de la Entidad y representar razonablemente los valores de los bienes en los Estados Financieros.

43. Proceso de mejora:

Como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, CAPUFE se encuentra obligado al seguimiento de las políticas de desarrollo, a la coordinación de su programación y presupuestación, al cumplimiento de las asignaciones del gasto y financiamiento, así como a proporcionar la información de su operación para la evaluación de sus resultados, todo ello a través de la SCT, en su calidad de Coordinadora de Sector.

Debido a lo anterior, los planes de desarrollo establecidos por el Ejecutivo Federal para el proceso de reestructuración de la red carretera de cuota a cargo de la Federación, así como de los programas sectoriales, impactan considerablemente en la operación del Organismo, y por ende, en su información financiera, debido a la constante modificación de las autopistas de cuota a su cargo, así como en su papel de prestador de los servicios de administración, operación, conservación y mantenimiento de las vías concesionadas a terceros.

Por lo que corresponde al régimen presupuestario del Organismo, la Oficialía Mayor de la SCT a través de la Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto, emitió un comunicado con fecha 14 de octubre de 2003, mediante el cual, señala la reclasificación presupuestaria de CAPUFE de control directo a control indirecto, indicando que el régimen laboral del apartado "B" bajo el cual se rige actualmente, no se ve afectado por dicha reclasificación. Dado lo anterior, el Organismo se encuentra coordinado por la SCT en materia presupuestaria, de conformidad con lo señalado en el párrafo que antecede.

El Organismo jurídicamente posee autonomía de dirección y administración, algunas operaciones y transacciones importantes que realiza se ven afectadas por la toma de decisiones de tipo administrativo, operacional y financiero que emanan de la SCT y de la SHCP, como son la desincorporación de carreteras y puentes; el establecimiento de las tarifas para el cobro de los peajes, de la contraprestación por administración de carreteras y puentes, además de la recuperación de servicios personales que CAPUFE cobra al FNI; el otorgamiento de apoyos presupuestarios y su puntual aplicación a los programas autorizados; así como el entero de los recursos excedentes por el patrimonio invertido, entre otros.

44. Eventos posteriores al cierre:

Respecto a las notas 2b y 15g, dedicadas a las operaciones de ingresos no cobrados y de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre de 2020, los cuales al cierre del ejercicio fueron cancelados de los resultados, con la finalidad de reconocerse en registros de cuentas de balance, dando cumplimiento así la norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos", a continuación se detalla su situación que guardan los saldos al 31 de enero de 2021, cuya variación se deriva de los eventos ocurridos posteriores al cierre:

	<u>Operaciones pendientes al cierre</u>	<u>Cobrado y pagado en 2021</u>	<u>Después de eventos posteriores</u>
Ingresos (Nota 2b)			
Honorarios FNI	31,485,143	31,485,143	-
Honorarios otros clientes	9,259,954	-	9,259,954
Clientes del Sistema Telepeaje	127,792,305	127,792,305	-
Venta de bienes	610,624		610,624

CUENTA PÚBLICA 2020

	Operaciones pendientes al cierre	Cobrado y pagado en 2021	Después de eventos posteriores
Otros ingresos	412,929	64,894	348,035
Contraprestación por recuperación de gastos de nómina	44,550,684	44,550,684	-
Total	<u>214,111,639</u>	<u>203,893,026</u>	<u>10,218,613</u>
<u>Gastos (Nota 15g)</u>			
Servicios Generales	12,616,655	5,921,086	6,695,569
Participaciones	15,196,986	15,196,986	-
Derechos	1,071,867	1,071,867	-
Total	<u>28,885,508</u>	<u>22,189,939</u>	<u>6,695,569</u>

Así mismo, en cuanto a la Nota 14, relativa a Otros Activos Circulantes, específicamente al valor en libros del Puente el Chairel, del cual Mediante Acuerdo número 218.4 en sesión celebrada el 11 de junio de 2014, el Consejo de Administración autorizó dar por terminado el Contrato de Comodato que tenía celebrado con el Municipio de Tampico, cuyo acto se formalizó a través del Acta administrativa de Entrega-Recepción en la que consta la entrega por parte de CAPUFE a la SCT de dicho puente, por lo que durante el mes de enero de 2021, se procedió al registro contable de su baja, lo cual tuvo el siguiente impacto financiero:

	2020
Valor de la inversión actualizada	-34,684,791
Amortización acumulada actualizada	10,103,483
Disminución patrimonial neta	<u>-24,581,307</u>

Otro efecto resultante de eventos posteriores, se muestra en las cifras de la Nota 30 correspondiente a los peajes de los tramos carreteros y puentes del FNI, los cuales al corte al 31 de diciembre de 2020 incluyeron las actas mensuales emitidas de los aforos y depósitos de diciembre 2020, saldo que al impactarle los depósitos del ejercicio 2020 y anteriores reportados en actas emitidas del mes de enero de 2021, se obtiene el siguiente resultado:

	Saldo al 31 de diciembre 2020	Depósitos de 2020 y anteriores en actas de 2021	Saldo después de eventos posteriores
Efectivo	76,272,324	52,929,619	23,342,705
MEP	-462,803	-	-462,803
Telepeaje	1,837,799,033	219,872,715	1,617,926,318
Total	<u>1,913,608,554</u>	<u>272,802,334</u>	<u>1,640,806,220</u>

45. Partes relacionadas:

En las operaciones y transacciones de CAPUFE, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del Organismo.

46. Emisión y autorización de estados financieros y sus notas:

CUENTA PÚBLICA 2020

Con fecha 26 de febrero de 2021, se emitieron los Estados Financieros y las presentes Notas a los mismos, con cifras correspondientes al periodo transcurrido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y se suscriben bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que se indican en los mencionados Estados Financieros.

Autorizó: M.B.A. MARÍA GUADALUPE CANO HERRERA
Cargo: DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Elaboró: MTRO. ANDRÉS AGUAYO RICO
Cargo: SUBDIRECTOR DE FINANZAS