



Concepto	Periodo		Concepto	Periodo	
	Septiembre 2015	Diciembre 2014		Septiembre 2015	Diciembre 2014
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	60,02	48,334	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	180,977	85,809
Bancos/Reserva	129	207	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	12,091	6,696
Depositos a Corto Plazo	1,237	1,570	Provisiones por Pagar a Corto Plazo	59,881	-
Fondos de Reserva	68,005	46,527	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	18,275	24,909
Fondos con Afectación Específica	217	-	Relaciones y Contribuciones por Pagar a C.P.	46,897	35,202
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	-	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	790,094	899,304	Prórroga a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	10,757	9,244
Derechos a Recibir de la Deuda Pública a Corto Plazo	307,942	271,656	Arrendamiento Financiero	10,757	9,244
Derechos Destuidos a Gasto Directo	-	-			
Impuesto al Valor Agregado pendiente de Acreditar	545	10,516			
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	485	-			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	121,377	45,796	Prórroga Diferidos a Corto Plazo	189,085	421,700
Gastos pagados por anticipado	35,273	-	Ingresos Contingentes por Advenimiento a Corto Plazo	7,940	4,821
Anuncios a Compras por Otros Públicos a Corto Plazo	82,000	41,039	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	181,215	416,879
Depositos a Corto Plazo	4,100	-			
Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	3,103	4,520	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	146	17,898
			Fondos en Garantía a Corto Plazo	146	17,898
Inventarios	8,943,515	7,848,515			
Inventarios de Terminos Disponibles para la Venta	4,070,234	4,579,610			
Inventario de Terminos en Proceso de Urbanización	861,296	826,471	Provisiones a Corto Plazo	905	-
Inventario de Terminos en Venta	5,761,223	5,413,268	Ingresos de la Deuda Pública	905	-
			Total de Pasivos Circulantes	381,440	515,751
Almacenes	3,128	2,887			
Almacenes de Materiales y Suministros de Consumo	3,128	2,887			
Estimación por Pérdida o Dañero de Activos Circulantes	(486,538)	(433,892)	PASIVO NO CIRCULANTE		
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(486,538)	(433,892)	Deuda Pública a Largo Plazo	3,366,354	3,732,811
			Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	3,366,354	3,732,811
			Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	11,577	120,566
Total de Activos Circulantes	8,737,779	8,251,807			
			Pasivos Diferidos a Largo Plazo	554,338	522,883
ACTIVO NO CIRCULANTE			Deuda en compañías asociadas	554,338	522,883
Inversiones Financieras a Largo Plazo	315,372	288,754			
Inversiones a Largo Plazo	74,527	46,009			
Pedidos, Mandatos y Compras Análogos	240,745	242,745			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	591,042	340,560			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	543,480	311,100			
Deuda Diversa a Largo Plazo	181	466			
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	57,354	28,894			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	14,095,477	13,978,633	Provisiones a Largo Plazo	1,116,980	1,119,382
Terrenos	200,057	200,057	Otras Provisiones a Largo Plazo	229,441	229,441
Edificios	1,217,427	1,217,427			
Infraestructura	1,749,899	1,749,899			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	10,571,144	10,532,220			
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	322,649	174,679			
			Total de Pasivos No Circulantes	5,065,642	5,404,556
Bienes Muebles	1,396,202	1,374,704	TOTAL DEL PASIVO	5,447,082	5,920,307
Mobiliario y Equipo de Administración	1,111,225	1,170,328			
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,038	13,111			
Equipo de Computación y Periféricos	1,000,000	999,999			
Veículos y Equipo de Transportación	63,119	64,567			
Mecánica, Otros Equipos y Herramientas	51,065	59,514			
Colecciones, Otras de Arte y Objetos Valiosos	94,882	64,882			
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Activos Intangibles	845,537	845,537	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Activos del Plan Laboral	845,537	845,537	Aportaciones	46,889,056	46,283,542
			Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	626,524	1,317,460
			Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	46,203,542	44,946,032
Depreciación, Dañero y Amortización Acumulada de Bienes	(3,328,964)	(3,369,441)	Donaciones de Capital	(8,271,357)	(8,271,357)
Depreciación Acumulada de Bienes	(1,216,938)	(1,156,483)	Superávit/Déficit por Donación	(8,271,357)	(8,271,357)
Depreciación Acumulada de Infraestructura	(1,216,938)	(1,156,483)			
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,221,403)	(1,317,751)			
Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	(62,113)	(35,227)			
Activos Diferidos	159,489	495,596	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	5,412	1,689	Resultados de Ejercicios Anteriores	479,497	(62,831)
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	144,078	152,354	Abono o Descargo del Ejercicio	479,497	(62,831)
Otros Activos Diferidos	-	251,224			
Estimación por Pérdida o Dañero de Activos no Circulantes	(838)	(785)	Total Hacienda Pública/Patrimonio	17,336,601	16,233,576
Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	(838)	(785)			
Otros Activos no Circulantes	107,284	98,168	Resultados de Ejercicios Anteriores	(21,758,605)	(21,676,676)
Bienes en Arrendamiento Financiero	81,001	81,001	Resultados de Ejercicios Anteriores	(21,758,605)	(21,676,676)
Bienes en Común	16,781	17,167			
Total de Activos no Circulantes	14,047,904	13,851,576	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	22,785,683	22,153,883
TOTAL DEL ACTIVO	22,785,683	22,153,883			

"Dijo proceso de decir verdad oprimamos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Lic. Francisco Jesús Hernández Benítez
Subdirector de Recursos Financieros

Lic. Agustín Torres Luna
Gerente de Contabilidad

	Septiembre 2015	Septiembre 2014
Ingresos Propios Netos	\$ 445,625	\$ 176,311
Venta de terrenos	413,567	89,171
Prestación de Servicios	13,393	75,364
Otros Ingresos por penalizaciones y recuperación de gastos	15,665	11,776
Costo de Ventas	30,524	72,961
Costo por venta de terrenos	30,524	60,566
Costo de venta por prestación de servicios	-	12,395
Resultado Bruto	412,101	103,350
Ingresos Diversos (Presupuestarios)	17,475	17,475
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	28,306	17,189
Otros Ingresos Financieros	-	-
Otros Ingresos de operación	1,375	286
Gastos de Operación (Presupuestarios)	738,012	701,678
Servicios Personales	184,466	215,661
Materiales y Suministros	3,459	4,223
Servicios Generales	334,000	309,732
Ayudas Sociales	175	-
Intereses de la deuda pública	146,468	106,890
Aportaciones a Fideicomisos	69,464	65,172
Resultado de Operación	(295,630)	(600,853)
Subsidios y Transferencias Corrientes	1,039,438	735,483
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	806,216	735,483
Subsidios y Subvenciones	233,222	-
Resultado después de aplicar los Subsidios y Transferencias Corrientes	743,808	154,630
Resultado Integral de Financiamiento RIF	47,540	2,019
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	58,821	40,353
Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	(11,281)	(38,334)
Otros Ingresos o Productos Virtuales	10,505	22,565
Otros Ingresos por dación en pago	8,637	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,868	22,565
Otros Gastos Virtuales	86,288	96,371
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	74,987	55,396
Provisiones (Pérdidas por Participación Patrimonial)	1,629	17,480
Costo de terrenos por dación en pago	2,594	-
Otros Gastos Varios	7,098	23,485
Inversión Pública	236,068	-
Inversión Pública no Capitalizable	236,068	-
Resultado Neto del Periodo	\$ 479,497	\$ 82,843

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

Lic. Francisco Jesús Hernández Blanes
 Subdirector de Recursos Financieros

L.C. Alejandra Cortés Luna
 Gerente de Contabilidad

Revisó

Elaboró



Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Contribuido
	Aportaciones	Entregas al gobierno federal	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	TOTAL
Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2013	\$ 49,116,000	\$ (12,354,759)	\$ (22,364,380)	\$ (288,866)	\$ 14,128,015
Aportaciones del Gobierno Federal	1,317,480	(2,418)	-	-	1,315,064
Donaciones de Capital Realizadas	-	(2,418)	-	-	(2,418)
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio	(4,169,338)	4,085,818	688,884	185,933	790,497
Resultado del Ejercicio	-	-	(288,866)	(82,503)	(82,503)
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	21,841	268,666	31,941
Reasignación de aportaciones de otras Entidades	(64,120)	4,085,818	84,120	-	641,498
Reconocimiento por cambios en nominalidad	(4,085,818)	-	641,498	-	-
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	40,283,542	(8,271,357)	(21,675,876)	(82,933)	18,233,576
Aportaciones del Gobierno Federal	625,524	-	-	-	625,524
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio	-	-	(82,929)	563,430	479,501
Resultado del Ejercicio (Aporte/Retorno)	-	-	(82,933)	479,497	479,497
Resultado de la Participación en otras Entidades	-	-	4	82,533	82,533
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Exceso o insuficiencia en la actualización del Patrimonio	-	-	-	-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio al 30 de septiembre 2015	\$ 46,889,066	\$ (8,271,357)	\$ (21,758,605)	\$ 478,497	\$ 17,338,601

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

Lic. Francisco Jesús Hernández Barrios
Subdirector de Recursos Financieros
Revisor

L.C. Alejandra Cortés Luna
Gerente de Contabilas
Ejercicio

Concepto	Septiembre 2015	Diciembre 2014
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Origen		
Ingreso de Operación de Entidades Parasetales Empresariales y no Financieras	1,272,934 \$	1,238,120
Venta de terrenos	212,652	316,221
Otros ingresos	146,145	130,407
	66,507	155,614
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1,060,282	941,899
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	824,877	941,899
Aportaciones para Obra Pública No Capitalizable	235,405	
Aplicación		
Servicios, Prestaciones	1,072,266	957,145
Materiales y Suministros	2,512	3,089
Mano de Obra	4,361	4,361
Servicios Generales	468,162	538,111
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	86,079	92,788
Otra Pública No Capitalizable	247,354	
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	200,678	300,964
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Contribuciones de Capital	745,685	1,689,214
	745,685	1,689,214
Aplicación		
Obra pública	422,720	1,251,222
Bienes Inmuebles	422,414	1,284,708
Reintegro de años anteriores	138	515
	170	5,999
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión	323,175	317,992
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación		
Origen		
Deuda pública interna		3,872,146
		5,672,146
Aplicación		
Deuda pública interna	512,145	4,482,596
Deuda pública externa	503,728	4,399,929
Inmuebles		73,424
	8,417	9,243
Flujo neto de Efectivo por Actividades de Financiación	(512,145)	(610,450)
Incremento/(Disminución) Neto en el Ejercicio del Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	48,394	39,686
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	60,102 \$	46,394

Bajo protesta de solemnidad, hacemos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


L. C. Mariana Escobar Lora
 Subdirectora Recursos Financieros
 Revisó

L. C. Mariana Escobar Lora
 Contadora Contabilista
 Elaboró

	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO CIRCULANTE	200,004	646,678
Efectivo y Equivalentes	390	12,668
Bancos	78	-
Inversiones Temporales (Hacia 3 Meses)	260	11,669
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	123,335
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	142,545	80,514
Deudoras Diversas por Cobrar a Corto Plazo	-	36,879
Recursos financieros a Corto Plazo	141,045	545
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,500	76,536
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,355	35,973
Gastos pagados por anticipado	-	4,761
Inventarios	1,355	434,100
Inventario de Termino Disponibles para la Venta	-	30,615
Inventario de Termino en Proceso de Urbanización	-	307,485
Préstamos y Arrendamientos a Corto Plazo	-	34,990
Provisiones para Pérdidas o Débito de Activos Circulantes	-	239
Atenciones	-	239
Almacenes	-	239
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	56,546	-
Estimaciones por Pérdidas o Débito de Activos Circulantes	30,546	-
Estimaciones por Cuentas Incobrables por Demoras a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE	378,908	564,838
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	26,618
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	240,750
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	278	232,390
Deudoras Diversas a Largo Plazo	278	8,370
Bienes Inmuebles	-	218,984
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	68,924
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	141,270
Bienes Muebles	68,924	-
Equipos de Oficina	59,200	-
Mobiliario y Equipo de Administración	73	-
Equipos Instrumental Médico y de Laboratorio	29	-
Veículos y Equipo de Transporte	7,278	-
Equipos de Oficina	1,278	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	48,471	66,348
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	21,150	-
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	21,655	66,348
Activos Diferidos	6,865	-
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	280,140	4,724
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	8,976	-
Estimaciones por Pérdidas o Débito de Activos no Circulantes	20,000	-
Estimaciones por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	141	-
Otros Activos no Circulantes	378	9,482
Bienes en Arrendamiento Financiero	-	5,492
Bienes en Contratos	378	-
TOTAL DEL ACTIVO	578,912	1,211,516
PASIVOS A CORTO PLAZO:	125,339	280,190
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	120,402	6,634
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5,393	-
Provisiones por Pagar a Corto Plazo	50,881	-
Deudas por Cobrar a Corto Plazo	32,533	-
Relaciones y Contribuciones por Pagar a C.P.	-	6,634
Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,485	-
Pérdida a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	1,513	-
Arrendamiento Financiero	1,516	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	3,019	235,664
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Torceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	17,652
Fondos Garantía a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	905	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
PASIVOS A LARGO PLAZO:	253,573	367,157
Deuda Pública a Largo Plazo	-	367,157
Préstamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo	-	358,166
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	-	6,991
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	1,625	-
Déficit en compañías asociadas	1,625	-
Provisiones a Largo Plazo	26,818	-
Provisiones para Pasivos a Largo Plazo	26,818	-
TOTAL PASIVOS	154,912	657,347

[Handwritten signature]

ORIGEN	APLICACIÓN
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO CONTRIBUIDO	625,524
Aportaciones	625,524
Aportaciones del Gobierno Federal de Ate en Curso	625,524
HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO GENERADO	52,329
Resultados de Ejercicios (Abono / Desabono)	52,329
Abono o Desabono del Ejercicio	52,329
Resultados de Ejercicios Anteriores	52,329
Resultados de Ejercicios Anteriores	52,329
TOTAL HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO	1,187,854

"Bajo protesta de decir verdad decifico firmar los Estados Financieros y sus notas, con razonamiento conexos y con responsabilidad de autor"

 Lic. Francisco José Hernández Burgos
 Subdirector de Recursos Financieros
 Elaboró

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO - SECTOR MANEJO DE BIENES

Estado Anual del Activo
 Del 01 de Enero de 2015 al 30 de Septiembre de 2015
 (Millones)

Saldo Inicial	Cargas del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
1	2	3	4 = (1+2-3)	5 = (4-1)

ACTIVO CIRCULANTE

Activo	1,708	129	60,102	76
Financiero	48,934	347,380,874	218,468,964	1,830
Bancos/Financiera	207	5,782,598	58,406	11,849
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	46,557	123,142,052	1,350	-280
Fondos con Aportación Específica	217	-	217	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	809,304	2,297,423	3,318,832	-19,208
Inversiones Financieras de Corto Plazo	1,118,328	-	1,118,328	-
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	271,986	1,508,472	1,422,858	65,815
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	326,877	1,508,472	1,422,858	36,876
Recursos Destinados a Gasto Diferido	141,045	-	0	-141,045
Impuesto al Valor Agregado Acreditado	-	493,399	492,864	545
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	10,316	1,500	8,816	-1,500
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	45,796	201,522	125,941	87,372
Gastos pagados por anticipado	-	133,641	98,266	47,166
Anticipo a Compras por Otras Partes Públicas y Corto Plazo	41,038	66,262	24,701	47,166
Depósitos para Garantizar Adquisiciones de Bienes y/o Servicios	237	0	0	0
Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	4,520	1,619	2,974	-1,555
Inventarios	7,818,818	487,218	33,118	424,100
Inventarios de Mercancías Terminadas	1,575,879	63,733	33,118	30,615
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	826,471	55,525	0	55,525
Atmósferas	2,887	3,482	3,243	239
Atmósferas para Consumo	2,887	3,482	3,243	239
Estimación por Pérdida o Detorno de Activos Circulantes	(433,982)	4,589	61,135	(58,549)
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(433,982)	4,589	61,135	(58,549)
ACTIVO NO CIRCULANTE	13,861,876	764,740	578,810	165,929
Inversiones Financieras a Largo Plazo	288,754	181,481	134,873	28,618
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	48,009	181,481	74,627	28,618
Inversiones a Largo Plazo	240,745	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	340,860	280,462	38,979	240,483
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	311,100	272,077	39,887	232,990
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	28,760	8,371	0	-278
Terrenos	200,057	0	0	0
Viviendas	34,306	0	0	0
Edificios no Habitacionales	1,217,427	0	0	0
Instituciones en Proceso de Dominio Público	68,924	0	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	174,875	147,870	322,645	68,924
Bienes Muebles	1,374,704	118	68,820	-88,502
Muebles y Equipo de Administración	1,170,328	0	59,203	-59,203

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO - SECTOR PARACASITATA FEDERAL

Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero de 2018 al 30 de Septiembre de 2018

Partido	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
1	13,111	0	73	13,038	-73
2	2,072	0	29	2,043	-29
3	64,297	1,278	69,119	69,119	-1,278
4	59,914	118	8,037	51,995	-7,919
5	64,882	0	0	64,882	0
6	845,937	0	0	845,937	0
7	645,937	0	0	645,937	0
8	(21,370)	89,885	73,007	(3,522,864)	18,877
9	(21,370)	0	21,150	(942,520)	(21,150)
10	(1,954,833)	20,756	42,211	(1,216,928)	(2,458)
11	(1,317,751)	69,128	4,868	(1,251,403)	69,346
12	405,906	5,331	260,947	150,490	(6,866)
13	1,888	4,724	0	6,412	4,724
14	152,994	807	9,723	144,078	-8,916
15	251,224	0	251,224	0	-251,224
16	(795)	-	141	(936)	(141)
17	88,188	10,359	1,243	107,284	9,116
18	81,001	10,359	657	90,493	9,482
19	17,167	0	376	16,791	-376
TOTAL DEL ACTIVO	22,153,883	352,119,848	351,488,046	22,785,683	643,591

Lic. Francisco J. Hernández Barros
Sudirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Alejandra Cortés Luna
Gerente de Contabilidad
Elaboró

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo al Inicio del Periodo	Saldo al Final del Periodo
Deuda Interna				
Atrasamientos Financieros				
Corto Plazo	Pesos	México	9,244	10,727
Largo Plazo			3,284	10,727
Subtotal a Corto Plazo			9,244	10,727
Deuda Externa				
Instituciones de Crédito	Pesos	México	3,732,211	3,395,394
Administración Financiera por Pagar a Largo Plazo	Pesos	México	3,075,325	3,075,325
Administración Financiera por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	20,269	111,277
Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	3,502	46,597
Subtotal a Largo Plazo			3,732,211	3,365,394
Cuentas por Pagar a Corto Plazo				
Sueldos y Salarios	Pesos	México	68,809	168,577
Provisiones por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	6,898	12,039
Contratos por Otros Públicos por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	50,891	50,891
Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	24,202	22,033
Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Pesos	México	53,202	46,597
Recechos Diferidos a Corto Plazo				
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	Pesos	México	421,700	168,095
Otros Pleitos Diferidos a Corto Plazo	Pesos	México	4,121	7,943
Otros Pleitos Diferidos a Corto Plazo	Pesos	México	416,679	181,215
Fondos y Bienes de Tenencia en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Fondos en Garantía a Corto Plazo	Pesos	México	17,998	146
Fondos en Garantía a Corto Plazo	Pesos	México	17,999	146
Provisiones a Corto Plazo				
Otros Provisiones a Corto Plazo	Pesos	México	-	905
Otros Provisiones a Corto Plazo	Pesos	México	-	906
Pasivos Diferidos a Largo Plazo				
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Pesos	México	532,683	554,368
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Pesos	México	532,683	554,368
Provisiones a Largo Plazo				
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	Pesos	México	1,119,362	1,145,980
Otros Provisiones a Largo Plazo	Pesos	México	893,821	900,639
Otros Provisiones a Largo Plazo	Pesos	México	225,441	225,441
Otros Provisiones a Largo Plazo	Pesos	México	2,178,262	2,070,971
Subtotal Otros Pasivos			5,920,307	5,447,083


 U.C. Administrativa
 Gerente de Contabilidad
 Elabon


 U.C. Finanzas y Recursos Humanos
 Subdivisión de Recursos Humanos
 Revisión

Fondo Nacional de Fomento al Turismo
Fideicomiso del Gobierno Federal en Nacional Financiera, S.N.C.

Notas a los estados financieros
Por el período que termino el 30 de septiembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014
(En miles de pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

a) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

	Septiembre 2015					
	Corto plazo	Estimación para cuentas incobrables	Cartera de crédito a corto plazo	Largo plazo	Estimación para cuentas incobrables	Cartera de crédito a largo plazo
Por venta de terrenos:						
Desarrolladora del Maclumatzta S.A. de C.V.	\$ 10,192	\$ -	\$ 10,192	45,890	\$ -	\$ 45,890
Organización Editorial Acuarelo S.A. de C.V.	12,181	-	12,181	45,302	-	45,302
Vázquez Meliada Mier Bienes y Raíces Labna S.A. de C.V.	5,461	(5,736)	-	16,944	-	16,944
Jose Martin Domene Zambrano	3,440	-	3,440	-	-	-
Alfredo Neme Martinez	4,902	-	4,902	20,593	-	20,593
Salvador Daniel Kabbaz Guindí y Copropietarios	48,772	-	48,772	294,660	-	294,660
Grupo Ferrominero S.A. de C.V.	4,024	-	4,024	14,499	-	14,499
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,783	-	3,783	16,017	-	16,017
Inmobiliaria Jep S.A. de C.V.	3,493	-	3,493	11,980	-	11,980
Ciscolang S.A. de C.V.	3,399	-	3,399	12,627	-	12,627
Estela Pineda Castillejos	2,836	(2,836)	-	-	-	-
Promotora y Constructora del Caribe, S.A.	2,469	-	2,469	7,260	-	7,260
Florentino Gerardo Audelio Holm	1,191	-	1,191	6,537	-	6,537
Otros	15,433	(2,403)	13,030	50,781	(881)	49,900
Por Créditos refaccionarios:						
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares)	181,531	(181,531)	-	-	-	-
Por venta de Inversiones:						
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V.	11,633	(11,633)	-	-	-	-
La Pinta Inmobiliaria S.A. de C.V.	317	-	317	-	-	-
Otros	48	(48)	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar:						
Partes relacionadas	145,475	-	145,475	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	6,016	-	6,016	-	-	-
Penalizaciones	459	(459)	-	-	-	-
Total	\$ 472,791	\$ (204,646)	\$ 268,145	\$ 543,490	\$ (881)	\$ 542,609

	Diciembre 2014			
	Estimación para cuentas incobrables corto plazo	Cartera de crédito a corto plazo	Largo plazo	Estimación para cuentas incobrables largo plazo
Por venta de terrenos:				
Desarrolladora del Maclumatzá S.A. de C.V.	\$ 10,178	\$ -	53,437	\$ -
Organización Editorial Acuato S.A. de C.V.	10,873	-	53,457	-
Vázquez Mellado Mier Bienes y Raíces Labna S.A. de C.V.	5,736	(5,736)	-	-
Jose Martin Domene Zambrano	5,436	-	21,021	-
Alfredo Neme Martínez	4,650	-	22,918	-
Salvador Daniel Kabbaz Guindí y Copropietarios	4,102	-	2,051	-
Grupo Ferronero S.A. de C.V.	4,003	-	26,225	-
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,951	-	17,462	-
Inmobiliaria Jap S.A. de C.V.	3,769	-	18,843	-
Ciscolang S.A. de C.V.	3,454	-	14,582	-
Estela Pineda Castillejos	3,030	-	14,900	-
Promotora y Constructora del Caribe, S.A.	2,836	(2,836)	-	-
Otros	2,234	-	8,936	-
	14,782	(2,316)	57,268	(795)
Por Créditos refaccionarios:				
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares)	157,096	(157,096)	-	-
Por venta de Inversiones:				
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V.	11,633	(11,633)	-	-
La Pinta Inmobiliaria S.A. de C.V.	1,256	-	1,256	-
Otros	912	(100)	812	-
Prestación de servicios:				
Partes relacionadas	133,269	-	133,269	-
Otras cuentas por cobrar	2,867	-	2,867	-
Penalizaciones	810	(459)	351	-
Total	\$ 386,877	\$ (180,176)	\$ 206,701	\$ (795)
			\$ 311,100	\$ 310,305

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

b) Deudores diversos por cobrar

	Septiembre 2015			Estimación para cuentas incobrables
	Importe corto plazo	Estimación para cuentas incobrables	Importe largo plazo	
Consortio Prodipe (dólares)	\$ 198,624	\$ (198,624)	\$ -	\$ -
Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V.	31,041	-	-	-
Sidek Creditor Trust	44,761	(44,761)	-	-
Hotel Qualiton Ixtapa, S.A. de C.V.	19,761	(13,144)	-	-
Préstamos a empleados	5,018	(4,564)	188	(55)
Otros	8,737	(775)	-	-
	<u>\$ 307,942</u>	<u>\$ (261,866)</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ (55)</u>
Anticipos en litigio	<u>\$ 8,816</u>	<u>\$ (8,666)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	Diciembre 2014			Estimación para cuentas incobrables
	Importe corto plazo	Estimación para cuentas incobrables	Importe largo plazo	
Consortio Prodipe (dólares)	\$ 172,576	\$ (172,576)	\$ -	\$ -
Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V.	31,041	-	-	-
Sidek Creditor Trust	38,736	(38,736)	-	-
Hotel Qualiton Ixtapa, S.A. de C.V.	19,761	(13,144)	-	-
Préstamos a empleados	4,963	(4,624)	466	-
Otros	3,989	(712)	-	-
	<u>\$ 271,066</u>	<u>\$ (229,792)</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>
Anticipos en litigio	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ (8,666)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

c) Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo

	Septiembre 2015		Importe neto
	Importe	Reserva	
Partes relacionadas	\$ 65,240	\$ -	\$ 65,240
Otros anticipos a contratistas	17,360	(15,358)	2,002
	<u>\$ 82,600</u>	<u>\$ (15,358)</u>	<u>\$ 67,242</u>

	Diciembre 2014		Importe neto
	Importe	Reserva	
Partes relacionadas	\$ 20,749	\$ -	\$ 20,749
Otros anticipos a contratistas	20,285	(15,358)	4,927
Otros	5	-	5
	<u>\$ 41,039</u>	<u>\$ (15,358)</u>	<u>\$ 25,681</u>

d) Inventarios de terrenos

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

	Septiembre 2015	
	Superficie m ²	Importe
Disponibles para la venta	3,287,122	\$ 1,610,294
En proceso de urbanización	9,223,514	881,996
En breña	67,840,641	5,712,803
Subtotal	80,351,277	8,205,093
Proyecto Mar de Cortés - San Quintín	851,180	48,525
Total	<u>81,202,457</u>	<u>\$ 8,253,618</u>

	Diciembre 2014	
	Superficie m ²	Importe
Disponibles para la venta	3,411,960	\$ 1,579,679
En proceso de urbanización	9,223,514	826,471
En breña	67,840,641	5,364,843
Subtotal	80,476,115	7,770,993
Proyecto Mar de Cortés - San Quintín	851,180	48,525
Total	<u>81,327,295</u>	<u>\$ 7,819,518</u>

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

	Septiembre 2015			
	Breña	Proceso	Disponible	Total
Cancún	274,508	1,721,497	24,559	2,020,564
Ixtapa	156,709	412,130	1,172,662	1,741,501
San José	-	1,943,845	22,516	1,966,361
Loreto	1,324,188	61,828	270,386	1,656,402
Huatulco	793,923	3,755,207	1,092,088	5,641,218
Nayarit	2,607,039	5,017	133,969	2,746,025
Puerto Escondido	33,716,663	592,583	82,149	34,391,395
Nopolo	2,262,015	717,757	368,841	3,348,613
Costa Maya	618,121	-	-	618,121
Kino Nuevo	2,123,310	-	-	2,123,310
Palenque	186,653	-	-	186,653
Costa pacífico	23,777,512	-	-	23,777,512
Cozumel	-	10,950	114,742	125,692
Avándaro	-	2,700	5,210	7,910
Proyecto Mar de Cortés - San Quintín	851,180	-	-	851,180
Total	<u>67,840,641</u>	<u>9,223,514</u>	<u>3,287,122</u>	<u>80,351,277</u>
Proyecto Mar de Cortés - San Quintín	851,180	-	-	851,180
Total	<u>68,691,821</u>	<u>9,223,514</u>	<u>3,287,122</u>	<u>81,202,457</u>

Diciembre 2014

	Breña	Proceso	Disponible	Total	Importe
Cancún	274,508	1,721,497	92,636	2,088,641	\$ 180,471
Ixtapa	156,709	412,130	1,179,444	1,748,283	1,115,334
San José	-	1,943,845	24,514	1,968,359	158,933
Loreto	1,324,188	61,828	271,461	1,657,477	270,825
Huautlaco	793,923	3,755,207	1,129,424	5,678,554	837,430
Nayarit	2,607,039	5,017	133,969	2,746,025	936,871
Puerto Escondido	33,716,663	592,583	82,149	34,391,395	262,705
Nopolo	2,262,015	717,757	378,411	3,358,183	277,711
Costa Maya	618,121	-	-	618,121	79,862
Kino Nuevo	2,123,310	-	-	2,123,310	12,372
Palenque	186,653	-	-	186,653	34,510
Cozumel	23,777,512	-	-	23,777,512	3,386,677
Avándaro	-	10,950	114,742	125,692	208,661
	-	2,700	5,210	7,910	8,631
Proyecto Mar de Cortes - San Quintín	67,840,641	9,223,514	3,411,960	80,476,115	7,770,993
	851,180	-	-	851,180	48,525
	68,691,821	9,223,514	3,411,960	81,327,295	\$ 7,819,518

e) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

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

Derivado de los pagos que realice FONATUR conforme a este esquema, Fonatur Constructora, S. A. de C. V. reconocerá los adeudos a favor de FONATUR, los cuales serán pagados a FONATUR conforme a las bases establecidas en las líneas estratégicas de reactivación de Fonatur Constructora, S. A. de C. V., autorizadas por su Consejo de Administración.

Al 31 de septiembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 FONATUR ha realizado pagos por \$37,364 y \$28,994, respectivamente, los cuales se integran en este rubro.

PASIVO

a) Cuentas por pagar a corto plazo

	<u>Septiembre 2015</u>	<u>Diciembre 2014</u>
Servicios Personales por Pagar		
Provisiones de Nómina	\$ 7,456	\$ 479
Varios	1,200	635
Impuestos de Seguridad Social	3,435	5,584
	<u>\$ 12,091</u>	<u>\$ 6,698</u>
Proveedores por Pagar		
<i>Intercompañías:</i>		
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	\$ 14,258	\$ -
Otros proveedores:		
Supervisión, Coordinación Y Construcción, S.A. de C.V.	1,621	-
Advance Consulting Solutions, S.C.	3,347	
Strongbase, S.A. de C.V.	1,157	
Mainbit, S.A. de C.V.	760	
Ingenieros Tecnológicos Gradian, S.A. de C.V.	22,220	
Geoware, S.A. de C.V.	721	
El Mundo es Tuyo, S.A. de C.V.	629	
Varios	6,168	
	<u>\$ 50,881</u>	<u>\$ -</u>
Contratistas por obras públicas		
<i>Intercompañías:</i>		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ 9,870	\$ -
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	13,778	-
Otros contratistas:		
Wanda Leonarda Flores Saigado	2,292	-
Constructora y edificadora León, S.A. de C.V.	3,522	
7Kat, S.A. de C.V.	2,503	
Construcciones y Estabilizaciones la Cumbre, S.A. de C.V.	2,538	
Ingeniería y Control de Proyectos, S.A. de C.V.	1,423	
Constructora Vicesa, S.A. de C.V.	2,610	
SUCC, S.A. de C.V.	2,328	
Tectonika Proyectos y Construcciones, S.A. de C.V.	4,397	
Varios	7,372	
	<u>\$ 52,633</u>	<u>\$ -</u>
Retenciones y Contribuciones por Pagar		
IVA Retenido	\$ 524	\$ 12,790
ISR Retenido	4,504	-
Otros impuestos por pagar	13,247	12,119
	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 24,909</u>

Otras cuentas por pagar a corto plazo

Intercompañías:

Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	\$	25	\$	25
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.		100		60
Otros pasivos:				
Pasivos Hotel Ex Convento Sta. Catarina		21,282		9,828
Cheques Retenidos		3,905		3,905
Nacional Financiera		14,367		14,367
Nauticlub Ixtapa, S.A. de C.V.		2,578		2,578
Depósitos por Identificar		3,341		3,365
Varios		1,099		1,074
	\$	<u>46,697</u>	\$	<u>35,202</u>

b) Ingresos cobrados por adelantado

	Septiembre 2015	Diciembre 2014
Ingresos por ventas anticipadas	\$ 4,614	\$ 4,821
Depósitos en garantía por venta de terrenos	2,725	-
Otros depósitos en garantía	501	-
	\$ <u>7,840</u>	\$ <u>4,821</u>

c) Otros pasivos diferidos a corto plazo

Ingresos no cobrados:

Intercompañías:

Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ 104,626	\$ 103,731
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	17,924	10,826
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	1,484	2,165
Otros:		
Promotora Regional Inmobiliaria	31,041	31,041
Qualton	3,673	3,673
Marina Chahue	354	354
Otros ingresos diferidos	519	451
Depósitos por Identificar	2,173	2,173
Otros Ingresos por prestación de servicios	19,421	11,241
Gastos no pagados:		
<i>Intercompañías:</i>		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	-	3,993
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	-	13,516
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	-	73,443
Otros pasivos al cierre	-	160,272
	\$ <u>181,215</u>	\$ <u>416,879</u>

d) Deuda Pública

Institución	Saldos L al	Dispositi	Amortizac.	Saldos L al	Corto plazo	Largo Plazo	Saldos L al	Intereses y
	31 dic 2014			30 sep 2015			30 sep 2015	
BANOBRAS, S.N.C.	3,611,943	-	958,166	3,253,777	-	3,253,777	3,253,777	872
ARRENDADORA BANOBRAS, S.A	129,812	-	7,478	122,334	10,757	111,577	122,334	33
TOTAL DEUDA	\$ 3,741,755	\$ -	\$ 365,643	\$ 3,376,111	\$ 10,757	\$ 3,365,354	\$ 3,376,111	\$ 905

A la fecha de los estados financieros, se tienen celebrados dos contratos con BANOBRAS, S. N. C., que se integran por: un contrato de arrendamiento financiero por la cantidad de \$198,539 para la adquisición del edificio de Tecoyotitla, el cual refleja un saldo insoluto de \$122,334 y un crédito simple hasta por \$4,048,000, que refleja un saldo insoluto de \$3,253,777, el cual fue adquirido el 10 de octubre del 2014 a un plazo de 20 años con una tasa TIE a 91 días más 151 puntos, con la finalidad de liquidar los créditos que FONATUR tenía vigente y con el que obtendrá un ahorro del 34%, promedio, además de un periodo de gracia de 7 trimestres.

De acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior en octubre de 2014 se liquidaron los siguientes pasivos:

Los créditos con BANOBRAS, por un crédito simple para el "Programa de Impulso a Centros Integralmente Planeados", orientado al desarrollo de nuevos proyectos turísticos con un saldo de \$203,375 y uno para el desarrollo del proyecto "Marina Cozumel" con un saldo de \$115,217.

Los cuatro contratos de crédito celebrados con INBURSA, S. A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa, uno por un crédito simple con un saldo de \$1,181,737 destinado a pago de pasivos y dos de descuento de cartera cedida, con un saldo de \$16,220 y de \$68,993, respectivamente, una línea de crédito revolvente destinada a financiar actividades de FONATUR según Art.44 fracción X de la Ley General de Turismo con un saldo de \$80,000 firmada el 15 de Noviembre de 2013.

El crédito simple con un saldo de \$1,215,876 con BANOBRAS FONADIN destinado a cubrir el saldo insoluto de la aportación derivada del contrato de Asociación en Participación de fecha 15 de enero de 2009.

El crédito con BANCOMEXT por una línea de crédito simple con un saldo de \$ 745,516 para el pago de adeudos generados con motivo de los créditos existentes destinados al desarrollo de infraestructura celebrado el 30 de noviembre de 2012.

e) **Déficit en compañías asociadas**

El déficit por la participación en los resultados de compañías afiliadas, se integra como sigue:

	<u>Septiembre</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre</u> <u>2014</u>
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	\$ 19,170	\$ 34,318
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	(598,624)	(582,061)
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	(7,171)	(37,276)
Fonatur Prestadora de Servicios, S.A. de C.V.	26	26
Desarrollo Turístico de Playa Miramar, S.A. de C.V.	11,899	11,899
Tangolunda Club de Playa, S.A. de C.V.	820	839
Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V.	1,053	1,053
Hotelera Real de la Presa	18,324	18,324
Fiso Condominios Kir-Ha	195	195
	\$ (554,308)	\$ (552,683)

f) **Partes Relacionadas**

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

	<u>Septiembre</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre</u> <u>2014</u>
Fonatur Constructora S.A. de C.V.		
Gastos por obras y servicios	\$ 669,701	\$ 40,973
Ingresos cobrados por servicios administrativos	4,110	4,745
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.		
Gastos por servicios de operación	39,778	46,772
Ingresos cobrados por servicios administrativos y recuperación de gastos	9,976	15,099
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.		
Gastos por servicios administrativos	25,041	293,793
Ingresos cobrados por servicios administrativos y recuperación de gastos	10,189	13,077

ii. Los saldos con partes relacionadas al 30 de septiembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 son:

	<u>Septiembre</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre</u> <u>2014</u>
Por cobrar:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ 158,731	\$ 145,611
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	22,387	14,145
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	1,722	2,507
	\$ 182,840	\$ 162,263

Por cobrar por anticipos otorgados:			
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ 26,862	\$	13,847
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	38,378	6,902	
	<u>\$ 65,240</u>	<u>\$</u>	<u>20,749</u>
Por pagar:			
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ 9,970	\$	60
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	28,061	25	
	<u>\$ 38,031</u>	<u>\$</u>	<u>85</u>
Pasivos Diferidos:			
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	\$ -	\$	3,993
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	-	13,516	
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	-	73,443	
	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>90,952</u>

2) NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

a) Ingresos de Gestión

El ingreso neto por venta de terrenos se integra como sigue:

	Septiembre 2015	
	Superficie m ²	Importe
Cancún	68,077	\$ 355,314
Ixtapa	4,515	6,076
Huatulco	37,336	44,061
Loreto	1,575	1,182
Nopolo	9,069	6,934
Total	<u>120,572</u>	<u>\$ 413,567</u>
	Diciembre 2014	
	Superficie m ²	Importe
Ixtapa	30,053	\$ 45,812
Huatulco	32,549	42,558
Loreto	743	801
Total	<u>63,345</u>	<u>\$ 89,171</u>

Los ingresos por venta de terrenos incluyen un importe de \$371,835 correspondiente a las ventas a crédito, las cuales se registran en ingreso al devengarse independientemente de su cobro, esto de acuerdo con las Normas de Información Financiera como se menciona en las bases de preparación de los Estados Financieros de reconocimiento de ingresos en apego a los principios de supliridad aplicables a FONATUR.

Los Otros Ingresos por penalizaciones corresponden a los cobros hechos a los clientes por incumplimiento de contratos de crédito.

b) Costos, Gastos y Otras Pérdidas

Costo de ventas

Derivado del cambio en el criterio contable de la clasificación de las obras públicas que se menciona en el 2do. párrafo de las políticas de contabilidad significativas de estas notas, el costo de ventas del inventario de terrenos se ve disminuido significativamente, ya que al reclasificar el valor de la inversión hecha en obras de infraestructura y obras de dominio público, el costo unitario de los terrenos destinados a la venta disminuye.

Servicios generales

Los gastos por servicios generales tuvieron un incremento respecto al mismo periodo del año anterior principalmente en el rubro de servicios de informática, vigilancia y seguros por los gastos que al cierre del ejercicio 2014 se encontraban pendientes de pago y que se pagaron al inicio de 2015.

Aportaciones a fideicomisos

Este rubro refleja un incremento de \$ 42,282 respecto del mismo periodo del año anterior debido a que a principios del ejercicio 2014 se realizó la aportación anual de ese ejercicio al fondo de pensiones y durante este año solo se han realizado aportaciones de acuerdo al presupuesto mensual.

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

a) Aportaciones

Al 30 de septiembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014, se registraron aportaciones del Gobierno Federal por \$625,524 y \$1,317,480, respectivamente, como se muestra a continuación:

	Recursos		Total
	Recibidos	Devueltos	Ejercido
Recursos Fiscales para pago de obra	\$ 629,382	\$ (3,688)	\$ 625,694
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	(170)	(170)
	<u>\$ 629,382</u>	<u>\$ (3,858)</u>	<u>\$ 625,524</u>

Septiembre 2015

Diciembre 2014

	<u>Recursos</u>		<u>Total</u>
	<u>Recibidos</u>	<u>Devueltos</u>	<u>Ejercido</u>
Recursos fiscales para pago de mantenimiento	\$ 9,983	\$ 17	\$ 9,966
Recursos fiscales para pago de obra	948,078	1,393	946,685
Recursos fiscales amortización de Deuda	366,582	-	366,582
Recursos fiscales bienes	212	-	212
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	5,965	(5,965)
	<u>\$1,324,855</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$1,317,480</u>

b) Durante 2014, el FONATUR llevó a cabo la conciliación del saldo de las aportaciones de capital del Gobierno Federal con base en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 02)

Derivada de dicha conciliación se identificaron aportaciones para gasto corriente que fueron aplicados a patrimonio por un total de \$84,120.

c) Entregas al Gobierno Federal

Las obras entregadas al Gobierno Federal mediante donaciones se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Septiembre</u>	<u>Diciembre</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos e inmuebles entregados en donación	\$ -	\$ (2,416)

Durante 2014, se llevó a cabo el registro contable de la donación de terrenos de Polígono 3, Sector "H-3", por \$2,416 a favor de H. Ayuntamiento de Santa María Huatulco, autorizada en la Décima Sesión Extraordinaria de fecha 19 de septiembre de 2012 y formalizada con Escritura Pública número 10,701 de fecha 7 de noviembre de 2013.

Con fecha 29 de septiembre de 2014 la Unidad de Contabilidad Gubernamental dio a conocer un nuevo plan de cuentas aplicable a las entidades paraestatales en la cual se incluyó la cuenta 5611 "Construcciones en bienes no capitalizables" la cual comprende la transferencia de capital otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio, por lo cual el monto acumulado de las donaciones que correspondían al gasto de inversión destinado a la conservación y mantenimiento de los CIP'S de Fonatur al 31 de diciembre de 2013 se reclasificó a resultados acumulados por \$4,085,818, así mismo, el monto de las aportaciones al Gobierno Federal por obras destinadas a conservar y mejorar el patrimonio del ejercicio 2014 se reconoció en el resultado del ejercicio por \$ 319,382.

d) Patrimonio contribuido y ganado

Al 30 de septiembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 las aportaciones del Gobierno Federal, las obras entregadas a entidades gubernamentales y el déficit acumulado, se forman como se muestra a continuación:

	<u>Septiembre</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre</u> <u>2014</u>
Aportaciones	\$ 46,877,117	\$ 46,263,542
Obras entregadas	(8,271,357)	(8,271,357)
Déficit acumulado y efecto método de participación	(21,758,605)	(21,675,676)
Resultado del ejercicio	<u>491,446</u>	<u>(82,933)</u>
	<u>\$ 17,338,601</u>	<u>\$ 16,233,576</u>

Derivado de la armonización contable, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público han emitido diversas normas de información financiera que han generado cambios en los registros y presentación de información financiera durante 2014 y se han reconocido en los resultados acumulados dentro del patrimonio, los efectos del reconocimiento de las normas, NIFGG SP 05 "Obligaciones laborales" por el importe pendiente de fundear conforme a lo determinado en el estudio actuarial por \$885,725 correspondientes a los activos del plan del fondo de pensiones, así como el reconocimiento de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos" que ocasiono la cancelación de los ingresos no cobrados a corto plazo correspondientes a ejercicios anteriores por \$109,322, además del reconocimiento de la Guía Contabilizadora No. 32 Demandas y Juicios del Manual de Contabilidad Gubernamental por la cancelación de provisiones de juicios mercantiles y laborales de ejercicios anteriores por \$64,450 y el reconocimiento de las variaciones entre el inventario físico de materiales y suministros y los registros contables por \$1,534.

NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de orden Contables

Registan eventos que, si bien no representan hechos económicos financieros que alteren el patrimonio y resultados del FONATUR, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto del mismo. Al 30 de septiembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014, FONATUR reconoció en cuentas de orden los siguientes conceptos:

	<u>Septiembre</u> <u>2015</u>	<u>Diciembre</u> <u>2014</u>
Obligaciones Laborales	\$ 909,685	\$ 845,912
Juicios	\$ 921,578	\$ 921,578

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Panorama Económico y Financiero

FONATUR es una entidad de fomento, como su nombre lo indica. El artículo 42 de la Ley General de Turismo establece: "El Fondo, contribuirá a la planeación, programación, fomento y desarrollo de la actividad turística y de los recursos turísticos, así como a la promoción del financiamiento de las inversiones privadas y sociales" para ello, dicha Ley prevé en su artículo 43 que el patrimonio de FONATUR se integre por las aportaciones del Gobierno Federal, la recaudación del derecho por la autorización de la condición de estancia a los extranjeros en los términos establecidos por la Ley Federal de Derechos y los ingresos producto de sus operaciones, entre otros.

Ley General de Turismo prevé que FONATUR cumpla su objetivo con diversas fuentes de financiamiento, no únicamente con los recursos propios. Esto obedece a que la actividad de FONATUR no se limita solamente a la venta y enajenación de bienes muebles e inmuebles, sino que abarca todo la gama de funciones establecidas en el artículo 44 de la citada Ley.

2. Autorización e Historia

a) Fecha creación del ente

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

b) Principales cambios en su estructura

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

3. Organización y Objeto Social

La finalidad de FONATUR es participar en la programación, fomento y desarrollo del turismo, de acuerdo con lo dispuesto por la Ley General de Turismo, la Ley de Planeación y las normas, prioridades y políticas que determine el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Turismo, siendo sus principales funciones las siguientes:

- Elaborar estudios y proyectos que permitan identificar las áreas territoriales y de servicios susceptibles de ser explotadas en proyectos productivos y de inversión en materia turística.

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

Consideraciones Fiscales:

FONATUR de conformidad con sus finalidades, le aplica el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, por lo que no es sujeto del Impuesto sobre la Renta ni del Impuesto Empresarial a Tasa Única; estando obligado a la retención y entero del ISR sobre honorarios, arrendamientos, pagos al extranjero; así como retenciones del Impuesto al Valor Agregado por honorarios, arrendamientos, fletes y pagos a personas físicas con actividad empresarial por la prestación de servicios o la adquisición de bienes, así como a exigir documentación que reúna

requisitos fiscales cuando haga pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de Ley.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

Formulación de los estados financieros - Los estados financieros adjuntos fueron preparados cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) que le han sido autorizadas al FONATUR y para ser utilizados en la formulación de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

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

Reconocimiento de los efectos de la inflación - Los estados financieros que se acompañan fueron preparados sobre la base de costo histórico, por lo que no se dio efecto a las disposiciones normativas relativas al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, de acuerdo a la "NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL GENERAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL NIFGG SP 04 REEXPRESION", debido a que existe un entorno económico no inflacionario; sin embargo, los activos y pasivos no monetarios y el capital contable incluyen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

Unidad monetaria de los estados financieros - Los estados financieros y notas al 30 de septiembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.

Postulados básicos - Son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público. Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Supletoriedad – De acuerdo con lo señalado en el oficio 309-A-IL-014/2014 de fecha 2 de enero de 2014 emitido por la Dirección General Adjunta de Normatividad Contable de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la supletoriedad aplicable al Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y la normatividad que de este se derive, a partir del ejercicio 2013 y las operaciones de ejercicios posteriores será:

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

5. Políticas de Contabilidad Significativas

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

Reformulación de Estados Financieros - En 2015, se llevo a cabo la clasificación de las obras públicas con base en las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" (numeral 2 apartado B), que señalan que las entidades tendrán que identificar para su manejo y registro contable en obras públicas capitalizables, obras de dominio público, obras transferibles e inversiones consideradas como infraestructura.

Al respecto y de acuerdo con las funciones de FONATUR, la Entidad lleva a cabo inversión en obra pública de acuerdo con los planes maestros de desarrollo para cada destino turístico entre los cuales se encuentran obras de dominio público, obras para infraestructura, así como terrenos para uso exclusivo de FONATUR y terrenos destinados a la venta. Dicha clasificación de obra pública generó una nueva valuación de la inversión que se encontraba dentro del rubro de inventarios resultando un ajuste de \$4,112,823.

Dicho ajuste fue aplicado en los resultados de ejercicios anteriores con base en el numeral 16 "Cambios en criterios, estimaciones contables y errores" de la "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio".

Con base en la Norma de Información Financiera B1 "Cambios contables y correcciones de errores", todos los cambios en normas deben reconocerse mediante su aplicación retrospectiva, lo que implica que los estados financieros que se presenten comparados

con los del periodo actual deben ajustarse retrospectivamente para reconocer en ellos los efectos del cambio como si la nueva norma adoptada siempre se hubiera utilizado.

Por lo anterior, el estado de variaciones en el patrimonio muestra un ajuste de \$4,112,823 en el saldo inicial de los resultados acumulados de ejercicios anteriores, y los saldos de la situación financiera al 31 de diciembre de 2014 fueron reasignados para dar cumplimiento al postulado básico de comparabilidad.

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

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo en caja y bancos – El efectivo en caja y bancos en moneda nacional se expresa a su valor nominal y las disponibilidades en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio comunicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que coincide con el publicado por el Banco de México al cierre del ejercicio.

Inversiones temporales - Son aquellos títulos que se invierten en valores gubernamentales sujetos a las siguientes condiciones:

- i. Sólo podrán actuar como reportadores en las operaciones respectivas.
- ii. Las contrapartes deberán cumplir con las calificaciones AAA de tres calificadoras.
- iii. En caso de que el FONATUR tenga contratada una institución financiera como custodio de sus disponibilidades financieras, éstas deberán informar a esa institución financiera todas las operaciones de reporto el mismo día en que las realicen. En el caso de reportos con plazos mayores a tres días la custodia de valores gubernamentales objeto de la operación deberá quedar a cargo de la institución financiera que actúe como custodio.

b. Inversión en compañías asociadas – Las acciones de compañías asociadas se presentan valuadas con base en el método de participación.

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

c. Derechos a recibir y reconocimiento de ingresos

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

Las ventas de terrenos se condicionan en la mayoría de los casos a la terminación de la construcción en un periodo que no exceda de tres años, de acuerdo a una clasificación por usos, superficies y por desarrollos. En caso de

incumplimiento, el FONATUR aplica las penas convencionales establecidas en el contrato.

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

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

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

iii. **Créditos refaccionarios** – Los créditos otorgados a personas físicas y morales del sector turismo, los que se pueden financiar al 80% y 100%, y descontarse con instituciones bancarias del país.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 el FONATUR no otorgó créditos. Al 31 de diciembre de 2014 el 100% de los créditos se encuentran reservados.

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

- Pago o amortización de préstamos o créditos.
- Manejo de cuentas corrientes.
- Análisis de la situación financiera
- Administración de la empresa
- Mercado
- Situación de las garantías
- Situación laboral
- Entorno desfavorable

Dependiendo de los análisis cualitativos y cuantitativos como sigue:

- A- Mínimo 0%
- B- Bajo 20%
- C- Medio 40%
- D- Alto 60%
- E- Irrecuperable 100%

v. **Préstamos a empleados** – Son préstamos a empleados de la estructura anterior a la reestructura del FONATUR y que no migró al esquema laboral derivado de ésta, se otorgan considerando la remuneración y antigüedad de cada uno de estos.

Sus principales características se presentan a continuación:

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

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

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

ii. **Inventario de terrenos en breña** – Al costo de adquisición o expropiación, se considera a este tipo de terrenos como susceptibles de comercialización sujetos a la realización de obras de urbanización que permitan dotarlos de los servicios básicos.

iii. **Terrenos del Proyecto Mar de Cortés** – Corresponden a la inversión que se tiene en el Proyecto Mar de Cortés. Son rutas y circuitos turísticos que constituyen la puerta de entrada al turismo náutico las cuales se encuentran en los estados de Baja California, Baja California Sur, Sonora, Sinaloa y Nayarit, ofreciendo servicios de atraque, avituallamiento, agua potable, lavandería, restaurantes, entre otros.

iv. **Costo de ventas** – El costo de ventas se calcula considerando el valor total de la inversión en los terrenos, que es la suma de la inversión para aplicación directa, la parte proporcional de gastos indirectos, más la reserva para obras pendientes de ejecutar para completar la urbanización del desarrollo, conocido como costo futuro. Estas obras pudieran realizarse en el año siguiente o en periodos posteriores.

El costo futuro que las secciones y/o supermanzanas tendrían al concluirse se aplica a cada una de ellas el costo proporcional que le corresponda, multiplicando el valor total de la inversión por el factor de beneficio.

Los factores de beneficio representan el valor agregado que las obras ejecutadas proporcionan a cada una de las secciones que conforman el desarrollo turístico e implican el porcentaje del costo total de las obras, incluyendo indirectos que se debe aplicar a cada sección y/o supermanzana.

La reserva para obras pendientes de ejecutar para completar la urbanización del desarrollo, se calcula en función al programa de obras a cinco años y tomando de referencia los terrenos vendidos el año anterior. A partir del 1 de

enero de 2012 la institución se apega a lo indicado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, considerando el registro de los gastos devengados por lo que se deja de incrementar la estimación de costos por incurrir, la cual únicamente recibe aplicaciones por los costos de años pasados.

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

f. **Bienes muebles, inmuebles e infraestructura turística** – Al 31 de agosto de 2015 y 31 de diciembre de 2014, los valores de los bienes inmuebles, infraestructura, bienes muebles y superestructura turística incluyen los saldos iniciales actualizados hasta el 31 de diciembre de 2007, netos de bajas del ejercicio, más las compras efectuadas con posterioridad, valuadas estas al costo de adquisición.

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

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

Los costos y gastos de operación de los Hoteles, Campos de Golf (Palma Real y Litibú), Escalas Náuticas, Parques, RV Park y Paradores operados por la filial FONATUR Operadora Portuaria, S.A de C.V.), son registrados en esta última y solo en FONATUR se continúa registrando los gastos de propietario como son: impuesto predial, seguros de bienes patrimoniales, derechos de las concesiones, licencias de operación, servicios de vigilancia y protección civil, así como servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono, conducción de señales analógicas, lavandería, limpieza e higiene), arrendamientos de: edificios, locales, equipo, bienes informáticos, mobiliario, maquinaria y otros; información en medios masivos, mantenimiento y conservación de: inmuebles, mobiliario, bienes informáticos, maquinaria, vehículos y equipo de seguridad, y gastos administrativos corporativos.

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

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

A su costo de reposición, en tanto se continúe con su operación y no se identifiquen indicios de deterioro, así como no se determine que han cumplido con su objeto.

A su costo de recuperación, cuando se determine incluir la inversión en el programa de desincorporación para su venta.

Cabe señalar, que el FONATUR en marzo de 2001, reconoció en su información financiera el valor de las superestructuras turísticas por medio de avalúos acorde con autorización según oficio 309-A-0323 de la SHCP.

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

- i. Inversiones en compañías: Cuando se obtenga como resultado de una conversión, mediante la creación de una empresa.
- ii. Inversión en fideicomisos: Cuando se obtengan como resultado de una conversión, mediante la creación de un fideicomiso.
- iii. Patrimonio: En el caso de que el proyecto sea donado al Gobierno Federal, Estatal o Municipal.
- iv. Resultados: Por las inversiones no recuperables, cuando se suspenda o cancele la realización del proyecto por no ser viable.
- v. Venta: Por comercialización a un tercero.

i. Obras entregadas a entidades gubernamentales - El FONATUR realiza diversas obras que dan servicio a los desarrollos turísticos y que son susceptibles de entregarse al Gobierno Federal, Estatal o Municipal a su valor actualizado, calculado como se menciona en el inciso d) de esta nota. El monto de las obras realizadas por este concepto, básicamente por "Obras de cabeza", se aplica directamente al patrimonio y a partir de 2014, en el resultado del ejercicio como "obras públicas no capitalizables".

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

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

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

El registro de los beneficios a empleados se realiza de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General NIFGGSP05 "Obligaciones Laborales" y conforme a lo señalado en la guía número 33 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente.

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

l. **Provisiones** – El FONATUR reconoce provisiones cuando por eventos pasados se genera una obligación que probablemente resultará en la utilización de recursos económicos, siempre que se pueda estimar razonablemente el monto de la obligación.

m. **Cuentas de orden** – Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del FONATUR, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.