FONATUR

Concepto	Periodo Septiembre 2018	Periodo Diciembre 2017
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	$ 600,576	$ 555,857
Bancos/Tesorería	4,943	4,139
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	595,400	551,591
Fondos con Afectación Específica	233	127
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	800,527	1,003,653
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	430,812	425,386
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	311,771	345,587
Recursos Destinados a Gasto Directo	-	175,757
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	57,944	56,923
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	108,645	23,125
Gastos pagados por anticipado	44,099	-
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	62,215	20,684
Depósitos para Garantizar Adquisiciones de Bienes y/o Servicios	6	218
Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	2,325	2,223
Inventarios	7,675,886	7,541,907
Inventario de Terrenos Disponibles	1,887,274	1,825,040
Inventario de Terrenos en Proceso de Elaboración	1,399,617	1,349,696
Inventario de Terrenos en Breña	4,388,995	4,367,171
Almacenes	6,561	3,692
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	6,561	3,692
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(587,155)	(609,277)
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(587,155)	(609,277)
Total de Activos Circulantes	8,605,040	8,518,957
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,136,008	1,138,502
Inversiones a Largo Plazo	59,346	61,840
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,076,662	1,076,662
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	453,264	487,453
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	450,235	483,000
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	3,029	4,453
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,040,485	14,778,563
Terrenos	166,133	180,949
Viviendas	17,489	17,489
Edificios no Habitacionales	1,216,450	1,216,450
Infraestructura	1,625,874	1,625,874
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,130,227	11,006,339
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	884,312	731,462
Bienes Muebles	1,103,838	1,113,845
Mobiliario y Equipo de Administración	933,344	939,607
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,861	12,861
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918	1,918
Vehículos y Equipo de Transporte	55,568	56,056
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,448	39,704
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699	63,699
Activos Intangibles	640,012	640,012
Activos del Plan Laboral	640,012	640,012
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(3,271,987)	(3,232,581)
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(908,518)	(887,456)
Depreciación Acumulada de Infraestructura	(1,230,415)	(1,213,610)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,054,071)	(1,063,275)
Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	(78,983)	(68,240)
Activos Diferidos	102,499	136,192
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	426	1,688
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	102,073	113,600
Otros Activos Diferidos	-	20,904
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	(7,792)	(12,906)
Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	(7,792)	(12,906)
Otros Activos no Circulantes	161,009	138,944
Bienes en Arrendamiento Financiero	134,858	122,793
Bienes en Comodato	16,151	16,151
Total de Activos no Circulantes	15,347,336	15,188,024
TOTAL DEL ACTIVO	$ 23,952,376	$ 23,706,981

Concepto	Periodo Septiembre 2018	Periodo Diciembre 2017
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 81,617	$ 49,294
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11,200	1,545
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,236	2
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	20,494	-
Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.	27,698	26,466
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,989	21,281
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	13,952	13,074
Arrendamiento Financiero	13,952	13,074
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	278,570	477,600
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	122,937	119,137
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	155,633	358,463
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	768	337
Fondos en Garantía a Corto Plazo	768	337
Provisiones a Corto Plazo	40,434	-
Intereses de la Deuda Pública	40,434	-
Total de Pasivos Circulantes	415,341	540,305
PASIVO NO CIRCULANTE		
Deuda Pública a Largo Plazo	2,162,490	2,463,573
Préstamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo	2,089,391	2,379,897
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	73,099	83,676
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	546,786	620,093
Déficit en compañías asociadas	546,788	620,093
Provisiones a Largo Plazo	699,358	927,293
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	699,358	701,852
Otras Provisiones a Largo Plazo	-	225,441
Total de Pasivos No Circulantes	3,408,634	4,010,959
TOTAL DEL PASIVO	3,823,975	4,551,264
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
Aportaciones	49,235,697	48,746,010
Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	489,687	561,479
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	48,746,010	48,184,531
Donaciones de Capital	(8,398,205)	(8,396,807)
Superávit/Déficit por Donación	(8,398,205)	(8,396,807)
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO		
Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	255,516	146,498
Ahorro o Desahorro del Ejercicio	255,516	146,498
Resultados de Ejercicios Anteriores	(20,964,607)	(21,339,984)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(20,964,607)	(21,339,984)
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	20,128,401	19,155,717
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	$ 23,952,376	$ 23,706,981

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

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

FONATUR

[redacted]

	Septiembre 2018	Septiembre 2017
Ingresos Propios Netos	**$ 170,379**	**$ 300,867**
Venta de terrenos	57,577	187,489
Venta de inversiones	-	3,076
Prestación de Servicios	96,089	86,252
Otros Ingresos por recuperación de gastos	16,713	24,050
Costo de Ventas	**31,869**	**46,714**
Costo de Comercialización	**31,869**	**46,714**
Costo por venta de terrenos	11,923	31,645
Costo de venta por prestación de servicios	19,946	15,050
Costo por venta de inversiones	-	19
Resultado Bruto	**138,510**	**254,153**
Ingresos Diversos (Presupuestarios)	**58,055**	**39,363**
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	58,004	39,241
Otros Ingresos de operación	51	122
Gastos de Operación (Presupuestarios)	**719,163**	**749,199**
Servicios Personales	184,774	192,242
Materiales y Suministros	6,200	5,165
Servicios Generales	331,311	334,649
Ayudas Sociales	3	-
Pensiones y Jubilaciones	455	530
Intereses de la deuda pública	153,923	160,968
Aportaciones a fideicomisos	42,497	55,645
Resultado de Operación	**(522,598)**	**(455,683)**
Subsidios y Transferencias Corrientes	**947,917**	**931,364**
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	641,228	695,809
Aportaciones para Obra Pública no Capitalizable	306,689	235,555
Resultado después de aplicar los Subsidios y Transferencias Corrientes	**425,319**	**475,681**
Resultado Integral de Financiamiento RIF	**(53)**	**(1,336)**
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	76,097	65,925
Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	(76,150)	(67,261)
Otros Ingresos o Productos Virtuales	**76,210**	**29,261**
Utilidad en Venta de Activos	86	-
Otros Ingresos por dación en pago	1,363	-
Utilidades por Participación Patrimonial	73,950	29,044
Otros Ingresos y Beneficios Varios	811	217
Otros Gastos Virtuales	**58,114**	**49,119**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	57,503	49,119
Costo de terrenos por dación en pago	493	-
Otros Gastos Varios	118	-
Inversión Pública	**187,846**	**183,919**
Inversión Públicas no Capitalizable	187,846	183,919
Resultado Neto del Ejercicio	**$ 255,516**	**$ 270,568**

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

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019
(Pesos)

	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO CIRCULANTE	239,785	235,669
Efectivo y Equivalentes	-	**44,719**
Bancos/Tesorería	-	804
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	-	43,809
Fondos con Afectación Específica	-	106
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**209,573**	**6,447**
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-	5,426
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	33,816	-
Recursos Destinados a Gasto Directo	175,757	-
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	-	1,021
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**212**	**85,732**
Gastos pagados por anticipado	-	44,099
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-	41,531
Depósitos para Garantizar Adquisiciones de Bienes y/o Servicios	212	-
Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	-	102
Inventarios	-	**133,979**
Inventario de Terrenos Disponibles	-	62,234
Inventario de Terrenos en Proceso de Elaboración	-	49,921
Inventario de Terrenos en Breña	-	21,824
Almacenes	-	**2,869**
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	-	2,869
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	**22,122**
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	22,122
ACTIVO NO CIRCULANTE	143,609	305,121
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**2,494**	-
Inversiones a Largo Plazo	2,494	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	**34,189**	-
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	32,765	-
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,424	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**14,816**	**276,738**
Terrenos	14,816	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	-	123,888
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	-	152,850
Bienes Muebles	**10,007**	-
Mobiliario y Equipo de Administración	6,263	-
Vehículos y Equipo de Transporte	488	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,256	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**48,610**	**9,204**
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	21,062	-
Depreciación Acumulada de Infraestructura	16,805	-
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-	9,204
Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	10,743	-
Activos Diferidos	**33,693**	-
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1,262	-
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	11,527	-
Otros Activos Diferidos	20,904	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	**5,114**
Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	-	5,114
Otros Activos no Circulantes	-	**12,065**
Bienes en Arrendamiento Financiero	-	12,065
TOTAL DEL ACTIVO	383,394	540,790
PASIVOS A CORTO PLAZO:	81,158	206,122
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	**35,615**	**3,292**
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9,655	-
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,234	-
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	20,494	-
Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.	1,232	-
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	3,292
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	**878**	-
Arrendamiento Financiero	878	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	**3,800**	**202,830**
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	3,800	-
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	202,830
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	**431**	-
Fondos en Garantía a Corto Plazo	431	-
Provisiones a Corto Plazo	**40,434**	-
Intereses de la Deuda Pública	40,434	-
PASIVOS A LARGO PLAZO:	-	602,325
Deuda Pública a Largo Plazo	-	**301,083**
Préstamos de la Deuda Interna por Pagar a Largo Plazo	-	290,506
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	-	10,577
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	**73,307**
Déficit en compañías asociadas	-	73,307
Provisiones a Largo Plazo	-	227,935
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	-	2,494
Otras Provisiones a Largo Plazo	-	225,441
TOTAL PASIVOS	81,158	808,447

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO / SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de enero al 15 de septiembre de 2018
(Pesos)

	ORIGEN	APLICACIÓN
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	561,479	73,190
Aportaciones	**561,479**	**71,792**
Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	-	71,792
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	561,479	-
Donaciones de Capital	-	**1,398**
Superávit/Déficit por Donación	-	**1,398**
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	484,395	-
Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	**109,018**	-
Ahorro o Desahorro del Ejercicio	109,018	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	**375,377**	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	375,377	-
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,045,874	73,190

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

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO : SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

Estado de Variaciones en el Patrimonio

Al 30 de septiembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017

(Miles de Pesos)

Concepto	Patrimonio Contribuido Aportaciones	Patrimonio Contribuido Entregas al gobierno federal	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	TOTAL
Patrimonio Neto al Final del Ejercicio 2016	**$ 48,184,531**	**$ (8,271,357)**	**$ (21,133,717)**	**$ (21,165)**	**$ 18,758,292**
Patrimonio Neto Inicial del Ejercicio 2017	**561,479**	-	-	-	**561,479**
Aportaciones	561,479	-	-	-	561,479
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio	**-**	**(125,450)**	**(208,267)**	**167,663**	**(164,054)**
Resultado del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)	-	-	-	146,498	146,498
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	(21,165)	21,165	-
Terrenos entregados en Donacion	-	(125,450)	-	-	(125,450)
Resultado de la Participación en otras Entidades	-	-	(1,477)	-	(1,477)
Cancelación de créditos incobrables y saldos de ejercicios anteriores	-	-	(183,625)	-	(183,625)
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	**48,746,010**	**(8,396,807)**	**(21,339,984)**	**146,498**	**19,155,717**
Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	**489,687**	-	-	-	**489,687**
Aportaciones	489,687	-	-	-	489,687
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio	**-**	**(1,398)**	**375,377**	**109,018**	**482,997**
Resultado del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)	-	-	-	255,516	255,516
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	146,498	(146,498)	-
Terrenos entregados en Donación	-	(1,398)	-	-	(1,398)
Resultado de la Participación en otras Entidades	-	-	(917)	-	(917)
Cancelación de saldos de ejercicios anteriores	-	-	4,355	-	4,355
Cancelación de Reserva de Costos Estimados	-	-	225,441	-	225,441
Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio al 30 de septiembre de 2018	**$ 49,235,697**	**$ (8,398,205)**	**$ (20,964,607)**	**$ 255,516**	**$ 20,128,401**

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

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

FONATUR

Concepto	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Origen	$ 1,253,607	$ 1,648,047
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	227,220	456,014
Venta de terrenos	100,002	256,332
Otros Ingresos	127,218	199,682
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	1,026,387	1,192,033
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	684,800	912,964
Aportaciones para Obra Pública No Capitalizable	341,587	279,069
Aplicación	1,164,524	1,425,377
Servicios Personales	227,773	307,853
Materiales y Suministros	2,856	5,379
Servicios Generales	416,673	543,185
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	175,635	289,853
Obra Pública No Capitalizable	341,587	279,107
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	89,083	222,670
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	588,141	517,519
Contribuciones de Capital	588,141	517,519
Aplicación	208,215	174,805
Obra pública	207,049	171,318
Reintegros de años anteriores	1,166	3,487
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión	379,926	342,714
Aplicación	424,290	381,329
Deuda publica interna	413,373	367,835
Inmuebles	10,917	13,494
Flujo neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(424,290)	(381,329)
Incremento/(Disminución) Neta en el Ejercicio del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44,719	184,055
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	555,857	371,802
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	$ 600,576	$ 555,857

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

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

Lic. Guillermo Gatica Velázquez
Gerente de Control Presupuestal
Elaboró

C.P. Carlota G. Sánchez Cerezo
Gerente de Tesorería
Elaboró

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
Estado Analítico del Activo
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019
(Miles de Pesos)

	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo 5=(4-1)
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE	**8,518,957**	**331,768,194**	**331,682,111**	**8,605,040**	**86,083**
Efectivo y Equivalentes	**555,857**	**325,585,735**	**325,541,016**	**600,576**	**44,719**
Efectivo	-	14,013,100	14,013,100	-	-
Bancos/Tesorería	4,139	49,354,622	49,353,818	4,943	804
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	551,591	262,217,837	262,174,028	595,400	43,809
Fondos con Afectación Específica	127	176	70	233	106
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	**1,003,653**	**5,233,024**	**5,436,150**	**800,527**	**(203,126)**
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	425,386	1,130,719	1,125,293	430,812	5,426
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	345,587	367,411	401,227	311,771	(33,816)
Recursos Destinados a Gasto Directo	175,757	2,896,036	3,071,793	-	(175,757)
Impuesto al Valor Agregado Acreditable	-	289,006	289,006	-	-
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	**56,923**	549,852	548,831	57,944	1,021
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	**23,125**	**415,207**	**329,687**	**108,645**	**85,520**
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-	316,203	272,104	44,099	44,099
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	20,684	95,088	53,557	62,215	41,531
Depósitos para Garantizar Adquisiciones de Bienes y/o Servicios	218	-	212	6	(212)
Pagos Provisionales de Contribuciones Federales	2,223	3,916	3,814	2,325	102
Inventarios	**7,541,907**	**164,176**	**30,197**	**7,675,886**	**133,979**
Inventarios de Mercancías Terminadas	1,825,040	85,227	22,993	1,887,274	62,234
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	1,349,696	57,048	7,127	1,399,617	49,921
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4,367,171	21,901	77	4,388,995	21,824
Almacenes	**3,692**	**11,992**	**9,123**	**6,561**	**2,869**
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	3,692	11,992	9,123	6,561	2,869
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	**(609,277)**	**358,060**	**335,938**	**(587,155)**	**22,122**
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(609,277)	358,060	335,938	(587,155)	22,122
ACTIVO NO CIRCULANTE	**15,188,024**	**1,618,625**	**1,459,313**	**15,347,336**	**159,312**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**1,138,502**	**46,184**	**48,678**	**1,136,008**	**(2,494)**
Inversiones a Largo Plazo	61,840	46,184	48,678	59,346	(2,494)
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,076,662	-	-	1,076,662	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	**487,453**	**1,205,501**	**1,239,690**	**453,264**	**(34,189)**
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	483,000	656,978	689,743	450,235	(32,765)
Deudores Diversos a Largo Plazo	-	95	95	-	-
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	4,453	548,428	549,852	3,029	(1,424)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**14,778,563**	**302,729**	**40,807**	**15,040,485**	**261,922**
Terrenos	180,949	1,381	16,197	166,133	(14,816)
Viviendas	17,489	-	-	17,489	-
Edificios no Habitacionales	1,216,450	-	-	1,216,450	-
Infraestructura	1,625,874	-	-	1,625,874	-
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,006,339	131,329	7,441	11,130,227	123,888
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	731,462	170,019	17,169	884,312	152,850
Bienes Muebles	**1,113,845**	**767**	**10,774**	**1,103,838**	**(10,007)**
Mobiliario y Equipo de Administración	939,607	210	6,473	933,344	(6,263)
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,861	-	-	12,861	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918	-	-	1,918	-
Vehículos y Equipo de Transporte	56,056	557	1,045	55,568	(488)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	39,704	-	3,256	36,448	(3,256)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699	-	-	63,699	-

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
Estado Analítico del Activo
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018
(Miles de Pesos)

	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 =(1+2-3)	Variación del Periodo 5=(4-1)
Activos Intangibles	**640,012**	-	-	**640,012**	-
Activos del Plan Laboral	640,012	-	-	640,012	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**(3,232,581)**	**29,281**	**68,687**	**(3,271,987)**	**(39,406)**
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(887,456)	-	21,062	(908,518)	(21,062)
Depreciación Acumulada de Infraestructura	(1,213,610)	18,543	35,348	(1,230,415)	(16,805)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,063,275)	10,738	1,534	(1,054,071)	9,204
Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	(68,240)	-	10,743	(78,983)	(10,743)
Activos Diferidos	**136,192**	**18**	**33,711**	**102,499**	**(33,693)**
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1,688	11	1,273	426	(1,262)
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	113,600	-	11,527	102,073	(11,527)
Otros Activos Diferidos	20,904	7	20,911	-	(20,904)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	**(12,906)**	**22,080**	**16,966**	**(7,792)**	**5,114**
Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	(12,906)	22,080	16,966	(7,792)	5,114
Otros Activos no Circulantes	**138,944**	**12,065**	-	**151,009**	**12,065**
Bienes en Arrendamiento Financiero	122,793	12,065	-	134,858	12,065
Bienes en Comodato	16,151	-	-	16,151	-
TOTAL DEL ACTIVO	**23,706,981**	**333,386,819**	**333,141,424**	**23,952,376**	**245,395**

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de contabilidad

FONATUR

FONDO NACIONAL DE FOMENTO AL TURISMO, SECTOR PARAESTATAL FEDERAL
Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos
Del 01 de enero al 30 de Septiembre de 2015
(Miles de Pesos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldos al Inicio del Período	Saldo al Final del Período
Corto Plazo				
Deuda Interna			$ 13,074	$ 13,952
Arrendamientos Financieros			13,074	13,952
Subtotal a Corto Plazo			13,074	13,952
Largo Plazo				
Deuda Interna			2,463,573	2,162,490
Instituciones de Crédito			2,379,897	2,089,391
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo			83,676	73,099
Subtotal a Largo Plazo			2,463,573	2,162,490
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			49,294	81,617
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			1,545	11,200
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			2	4,236
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			-	20,494
Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.			26,466	27,698
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			21,281	17,989
Pasivos Diferidos a Corto Plazo			477,600	278,570
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo			119,137	122,937
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo			358,463	155,633
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			337	768
Fondos en Garantía a Corto Plazo			337	768
Provisiones a Corto Plazo			-	40,434
Intereses de la Deuda Pública			-	40,434
Pasivos Diferidos a Largo Plazo			620,093	546,786
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo			620,093	546,786
Provisiones a Largo Plazo			927,293	699,358
Provisión para Pensiones a Largo Plazo			701,852	699,358
Otras Provisiones a Largo Plazo			225,441	-
Subtotal Otros Pasivos			2,074,617	1,647,533
			$ 4,551,264	$ 3,823,975

C.P. Pedro Lucio Oscoy
Subdirector de Recursos Financieros
Revisó

L.C. Álvaro A. Solano Cruz
Gerente de Contabilidad
Elaboró

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

Notas a los estados financieros
Por el periodo que terminó el 30 de Septiembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017
(Todos los importes se presentan en miles de pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

a) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

	Septiembre 2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Organización Editorial Acuario S.A. de C.V.	$ -	$ 43,490
Vázquez Mellado Mier	5,736	-
Bienes y Raices Labna S.A. de C.V	4,774	1,315
Alfredo Neme Martínez	3,997	8,631
Salvador Daniel Kabbaz Guindi y Copropietarios	5,378	318,705
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,780	4,711
Inmobiliaria Jep S.A. de C.V.	3,475	1,620
Ciscolang S.A. de C.V.	13,195	3,536
Estela Pineda Castillejos	2,836	-
Promotora y Constructora del Caribe, S.A.	2,448	558
Cocoa, S.A. de C.V.	9,402	25,715
Desarrolladora del Sureste CIP, S.A. de C.V.	971	1,978
Fomento Inmobiliario de Tehuacán, S.A. de C.V.	227	-
Fondo de Recuperación de Inmuebles SAP	884	2,022
Inmobiliaria Bahía de Conejos, S. de R.L.	820	2,096
Desarrollos Comerciales Orizaba, S.A. de C.V.	3,531	11,667
Pulso Cancún Nizuc, SAPI de C.V.	2,706	8,763
Otros	10,561	13,782
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares) **(1)**	201,718	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V. **(2)**	11,633	-
Pedro Arjón López	160	272
Job Saturnino Fuerte Ramón	223	256
Otros	551	1,118
Otras cuentas por cobrar: (3)		
Partes relacionadas	136,617	-
Otras cuentas por cobrar	4,857	-
Penalizaciones	332	-
Total	**$ 430,812**	**$ 450,235**

	Diciembre 2017	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Organización Editorial Acuario S.A. de C.V.	$ -	$ 43,490
Vázquez Mellado Mier	5,736	-
Bienes y Raices Labna S.A. de C.V	5,462	4,713
Alfredo Neme Martínez	4,003	11,620
Salvador Daniel Kabbaz Guindi y Copropietarios	2,404	325,410
Grupo Ferrominero S.A. de C.V.	2,839	3,448
Opportunity Knocks De Mexico, S.A. de C.V.	3,787	7,537
Inmobiliaria Jep S.A. de C.V.	3,490	4,207
Ciscolang S.A. de C.V.	3,029	11,653
Estela Pineda Castillejos	2,836	-
Promotora y Constructora del Caribe, S.A.	2,239	2,234
Florentino Gerardo Audelio Holm	1,199	4,335
Cocoa, S.A. de C.V.	10,840	31,912
Desarrolladora del Sureste CIP, S.A. de C.V.	259	3,406
Fomento Inmobiliario de Tehuacán, S.A. de C.V.	1,237	-
Fondo de Recuperación de Inmuebles SAP	988	2,672
Inmobiliaria Bahía de Conejos, S. de R.L.	822	2,704
Otros	11,367	21,203
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares) **(1)**	211,198	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V. **(2)**	11,633	-
Pedro Arjón López	160	512
Job Saturnino Fuerte Ramón	224	421
Otros	718	1,523
Prestación de servicios: (3)		
Partes relacionadas	132,875	-
Otras cuentas por cobrar	5,582	-
Penalizaciones	459	-
Total	**$ 425,386**	**$ 483,000**

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

Actualmente de continua con la ejecución de la sentencia (procedimiento de remate), cabe mencionar que el demandado interpuso recurso de apelación en contra de la resolución incidental de personalidad, la cual ordenó suspender el procedimiento

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

Actualmente se encuentra en litigio, sin embargo, el demandado no ha dado contestación por lo que se continúa con el procedimiento.
A la fecha se encuentra reservado.

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

b) Deudores diversos por cobrar a corto plazo

	Septiembre 2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Consorcio Prodipe (dólares) **(1)**	$ 220,144	$ -
Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V. **(2)**	31,041	-
Sidek Creditor Trust (dólares) **(3)**	49,738	-
Préstamos a empleados	4,614	-
Otros	6,234	-
	$ 311,771	$ -

	Diciembre 2017	
	Corto plazo	Largo plazo
Consorcio Prodipe (dólares) **(1)**	$ 230,249	$ -
Promotora Regional Inmobiliaria, S.A. de C.V. **(2)**	31,041	-
Sidek Creditor Trust (dólares) **(3)**	52,076	-
Hotel Qualton Ixtapa **(4)**	24,057	-
Préstamos a empleados	4,653	-
Otros	3,511	-
	$ 345,587	$ -

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

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

Actualmente los litigios derivados de estos pagos continúan ventilándose en los tribunales correspondientes puesto que no se han agotado las acciones judiciales que conforme a derecho procedan para hacer exigible y recuperable el monto de la cuenta por cobrar, a la fecha este saldo se encuentra reservado.

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

Actualmente se sigue con la demanda en espera de que el juzgado resuelva.

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

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

Al 31 de diciembre de 2016 existe un saldo pendiente de cobro por US 2.6 millones de dólares, que se considera potencialmente incobrable, el cual se encuentra totalmente reservado.

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

c) Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Anticipos en Litigio	$ 8,844	$ 10,295
Fonatur Constructora Dación en Pago	49,100	46,628
	$ 57,944	$ 56,923

d) Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Partes relacionadas	$ 46,424	$ 4,893
Otros anticipos a contratistas	15,791	15,791
	$ 62,215	$ 20,684

e) Inventarios de terrenos

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

	Septiembre 2018	
	Superficie m2	**Importe**
Disponibles para la venta	3,525,462	$ 1,887,274
En proceso de urbanización	10,546,794	1,399,617
En breña	61,686,431	4,340,470
Subtotal	75,758,687	7,627,361
San Quintín	833,592	48,525
Total	76,592,279	$ 7,675,886

	Diciembre 2017	
	Superficie m2	**Importe**
Disponibles para la venta	3,484,185	$ 1,825,040
En proceso de urbanización	10,559,762	1,349,696
En breña	61,686,431	4,318,646
Subtotal	75,730,378	7,493,382
San Quintín	833,592	48,525
Total	76,563,970	$ 7,541,907

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

	Septiembre 2018	
	Superficie m2	**Importe**
Huatulco, Oax.	5,509,003	$ 952,406
Cancún, Q. Roo	2,006,586	186,749
Palenque, Chis.	186,653	34,510
Cozumel, Q. Roo	122,896	207,199
Ixtapa, Gro.	1,726,923	1,294,483
Nopolo	3,324,539	272,546
Loreto, B.C.S.	1,654,384	287,846
Puerto Escondido, B.C.S.	34,265,417	262,510
San José del Cab, B.C.S.	1,975,610	181,410
Costa Maya, Q. Roo	618,121	79,862
Kino Nuevo	2,123,310	12,372
Costa del Pacífico	22,014,685	3,716,096
Nayarit	169,236	118,340
Escala Náutica La Paz	53,414	12,403
Avándaro y otros	7,910	8,629
Suma	**75,758,687**	**7,627,361**
San Quintin	833,592	48,525
Total	76,592,279	$ 7,675,886

	Diciembre 2017	
	Superficie m2	Importe
Huatulco, Oax.	5,532,247	$ 933,699
Cancún, Q. Roo	2,015,779	183,738
Palenque, Chis.	186,653	34,510
Cozumel, Q. Roo	123,675	204,198
Ixtapa, Gro.	1,729,313	1,271,780
Nopolo	3,326,650	272,985
Loreto, B.C.S.	1,654,705	287,471
Puerto Escondido, B.C.S.	34,265,417	262,510
San José del Cab, B.C.S.	1,962,677	168,085
Costa Maya, Q. Roo	618,121	79,862
Kino Nuevo	2,123,310	12,372
Costa del Pacífico	22,014,685	3,663,644
Nayarit	169,236	109,899
Avándaro y otros	7,910	8,629
Suma	**75,730,378**	**7,493,382**
San Quintin	833,592	48,525
Total	**76,563,970**	**$ 7,541,907**

De acuerdo con el Procedimiento "2.3.3 para la Determinación del Costo Unitario de Terrenos", establecido en el Manual Administrativo de FONATUR, la valuación de los terrenos incluye la obra ejecutada y los gastos indirectos. Al 30 de septiembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, fueron asignados al inventario, los siguientes importes:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Obra Realizada	$ 55,373	$ 75,226
Gastos Indirectos	65,208	72,899
Total	**$ 120,581**	**$ 148,125**

Así mismo durante el ejercicio 2018 y 2017 existieron movimientos de superficie en el inventario de terrenos, como sigue:

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

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

Así como también los siguientes lotes donados, correspondientes a la Escala Náutica La Paz:

- Lote área de donación con una superficie de 5,802.40 m2.
- Lote D3 área de donación con una superficie de 132.53 m2.

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

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

Al 31 de julio de 2017 se realizaron conciliaciones de superficies con los datos proporcionados por la Gerencia de Control Patrimonial por lo que se registraron traspasos y donaciones de superficie y monto con la finalidad de reflejar los mismos datos en el sistema SISTER y SAP.

A continuación, se presenta las principales diferencias en superficie por CIP que fueron registradas en SAP en el mes de julio:

Desarrollo	SAP	SISTER	Diferencias
Cancún	127,004,436	126,978,995	25,441
Ixtapa	20,200,556	20,204,853	(4,297)
San José del Cabo	8,595,372	8,594,909	463
Loreto	2,693,600	2,693,600	-
Huatulco	209,750,409	209,750,000	409
Nayarit	4,145,781	4,398,783	(253,002)
Cabo San Lucas	557,486	556,698	788
Puerto Escondido	61,820,428	61,720,000	100,428
Nopolo	23,671,022	23,671,000	22
Playa Espíritu	23,777,512	23,777,512	-
Cozumel	437,531	437,537	(6)
Avandaro	7,910	7,910	-
Costa Maya	618,120	618,120	-
Kino Nuevo	2,123,310	2,123,310	-
Palenque	186,653	212,586	(25,933)
San Quintin	692,135	674,547	17,588
Total	**486,282,261**	**486,420,360**	**(138,099)**

f) 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 efectué 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.

A partir del mes de octubre de 2017, de acuerdo con las condiciones establecidas en los contratos de Dación de Pago se realizó la reclasificación del saldo correspondiente a corto plazo, reflejándose como sigue:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Dación en pago Corto Plazo	$ 49,100	$ 46,628
Dación en pago Largo Plazo	3,029	4,453
	$ 52,129	**$ 51,081**

Derivado de la situación financiera de Fonatur Constructora el Comité Técnico de FONATUR acordó en su Cuarta Sesión Ordinaria 2017, celebrada el 30 de noviembre del mismo año, la solicitud de acuerdo "Adeudos de Fonatur Constructora a FONATUR por conceptos de Servicios Administrativos, Financieros, Legales y de Gastos Compartidos de Edificio", dentro de los cuales se acordó el análisis de la creación de la reserva para cuentas por cobrar. Dado que estos importes se encuentran reflejados en el pasivo y serán registrados en ingresos hasta que se cobren, se decidió reservar únicamente el saldo de las cuentas por cobrar por la dación en pago, ya que estos importes sí fueron reflejados en el estado de resultados dentro de otros ingresos.

g) Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

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

	Septiembre 2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Vázquez Mellado Mier	$ 5,736	$ -
Estela Pineda Castillejos	2,836	-
Ciscolang, S.A. de C.V.	13,195	3,535
Otros	2,877	1,228
Dación en pago:		
Dación en pago	49,100	3,029
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares)	201,718	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V.	11,633	-
Otros	48	-
Otras cuentas por cobrar:		
Penalizaciones	332	-

	Septiembre 2018	
	Corto plazo	Largo plazo
Deudores diversos:		
Consorcio Prodipe (dólares)	220,144	-
Sidek Creditor Trust	49,738	-
Préstamos a empleados	4,613	-
Otros	2,142	-
Anticipos en litigio	8,667	-
Anticipos a contratistas	14,376	-
Total	$ 587,155	$ 7,792

	Diciembre 2017	
	Corto plazo	Largo plazo
Por venta de terrenos:		
Vázquez Mellado Mier	$ 5,736	$ -
Estela Pineda Castillejos	2,836	-
Cocoa, S.A. de C.V.	2,657	6,977
Otros	2,711	1,477
Dación en pago:		
Dación en pago	46,629	4,452
Por Créditos refaccionarios:		
Tropical Club de Ixtapa S.A. de C.V. (dólares)	211,198	-
Por venta de inversiones:		
Proyectos Turísticos del Golfo S.A. de C.V.	11,633	-
Otros	48	-
Otras cuentas por cobrar:		
Penalizaciones	459	-
Deudores diversos:		
Consorcio Prodipe (dólares)	230,249	-
Sidek Creditor Trust	52,075	-
Hotel Qualton Ixtapa, S.A. de C.V.	13,144	-
Préstamos a empleados	4,606	-
Otros	2,253	-
Anticipos en litigio	8,667	-
Anticipos a contratistas	14,376	-
Total	$ 609,277	$ 12,906

h) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Fideicomisos	Aportaciones	Reserva para baja de valor y/o riesgo de viabilidad y Obras entregadas a la CFE y al Gobierno del Estado	Importe Neto
Barrancas del Cobre	193,336	(151,101)	42,235
Costa Capomo	1,034,231	-	1,034,231
Otros	195	-	195
	$1,227,762	$(151,101)	1,076,662

Fideicomiso Barrancas del Cobre.

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

Las aportaciones realizadas por FONATUR al Fideicomiso corresponden al terreno catalogado como reserva territorial por $35,980, obras de electrificación por $75,852, obras carreteras por $28,000, suministro de agua potable por $5,327, estudios y proyectos por $38,953, y otros gastos por $9,224.

En los años 2003, 2004 y 2005 se reconoció una reserva por obsolescencia de estudios por $42,124, $3,953 y $1,172 respectivamente, durante 2004 se reconoció una ampliación de la reserva por obras entregadas al gobierno del estado por $103,852 correspondientes a las obras de electrificación y a las obras carreteras Creel-San Rafael

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

Al 31 de diciembre de 2017, no se reporta saldo disponible de recursos fiscales del Gobierno Federal; el patrimonio del fideicomiso asciende a $55,994.

Fideicomiso Costa Capomo.

Con objeto de crear un desarrollo turístico de primer orden que tuviera una combinación, entre otros, de servicios de alojamiento turísticos, condominales, residenciales, actividades comerciales, actividades deportivas y marina, FONATUR, Mota-Engil Turismo, S.A. de C.V., "MET" y CIBanco, S.A, Institución de Banca Múltiple desarrollaron planes y proyectos ubicados

en el municipio de Compostela, Nayarit, para lo cual con fecha de 8 de junio de 2015 se firmó el contrato de fideicomiso CIB/2289.

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

De acuerdo con la cláusula quinta del Contrato del Fideicomiso, FONATUR tendrá derecho a recibir el 12% de la totalidad de los ingresos por Ventas de cada metro cuadrado de superficie enajenada dentro del Proyecto, estableciéndose para tales efectos, como pago mínimo garantizado, la cantidad de $695,000, (seiscientos noventa y cinco millones de pesos 00/100) ("Cantidad Mínima Garantizada"), mismos que se entregaron a FONATUR, por medio de anticipos a cuenta de ingresos por Ventas por un monto total del 15% de la Cantidad Mínima Garantizada, el primero por un monto de $69,500, (sesenta y nueve millones quinientos mil Pesos 00/100) suma que equivale al 10% de la Cantidad Mínima Garantizada entregado a la fecha de la firma del contrato, así como en los 24 meses siguientes a la Fecha de Aportación, el pago a cuenta por $34,750 (treinta y cuatro millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100) suma que equivale al 5% de la Cantidad Mínima garantizada.

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

Actualmente el Fideicomiso esta en operación y no se ha comenzado a vender ningún lote, por lo que FONATUR tiene registrado el valor de los inmuebles como la aportación al Fideicomiso.

i) Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles
Inmuebles, Mobiliario y equipo y superestructura turística

	Septiembre 2018	
	Importe	**Depreciación acumulada**
BIENES INMUEBLES		
Bienes Inmuebles		
Terrenos	$ 166,133	$ -
Viviendas	17,489	(16,872)
Edificios no Habitacionales	1,216,450	(891,646)
Sub - Total	1,400,072	(908,518)
Infraestructura	1,625,874	(1,230,415)
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	11,130,227	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	884,312	-
Total	$ 15,040,485	$ (2,138,933)

Los bienes inmuebles y obras en proceso más representativos se presentan a continuación:

1) Edificios no Habitacionales	Septiembre 2018 Importe	Depreciación acumulada
-Instalaciones Recreativas		
Campo de Golf Huatulco	$ 120,614	$ (120,615)
Campo de Golf Huatulco	94,349	(94,349)
Campo de Golf Litibú	468,398	(199,069)
Paradero Las Garzas	1,580	(1,580)
	684,941	(415,613)
-Hoteles		
Hotel Camino Real Oaxaca	352,296	(352,296)
Otros	5,120	(4,786)
	357,416	(357,082)
-Otras Construcciones	174,093	(118,951)
	$ 1,216,450	**$ (891,646)**

2) Infraestructura		
-Muelles y Atracaderos		
Marinas Mar de Cortés	$ 1,229,578	$ (888,588)
Marina Chahue	71,382	(33,312)
	1,300,960	(921,900)
-Otros	324,914	(308,515)
	$ 1,625,874	**$ (1,230,415)**

3) Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	Septiembre 2018 Importe
-Áreas Verdes	
Cancún	$ 67,866
Huatulco	123,479
Otros CIP´s	96,362
	287,707
-Conservación Ecológica	
Cancún	284,459
Ixtapa	86,259
San José	92,266
Otros CIP´s	260,112
	723,096

	Septiembre 2018 Importe
-Vialidades	
Cancún	$ 2,700,270
Huatulco	1,956,688
Otros CIP´s	1,886,057
	6,543,015
-Otros	
Cancún	1,092,015
Huatulco	702,370
Ixtapa	950,854
Otros CIP´s	831,170
	3,576,409
	$ 11,130,227

4) Construcciones en Proceso en Bienes Propios

-Construcciones de Obras para el Abastecimiento	
Cancún	$ 196,851
Huatulco	202,927
Ixtapa	80,493
Otros CIP´s	87,622
	567,893
-Otros	
Marinas Mar de Cortés	73,418
Cancún	49,790
Costa Pacifico	67,018
Huatulco	30,500
Otros CIP´s	95,693
	316,419
	$ 884,312

	Septiembre 2018 Importe	 Depreciación acumulada
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 933,344	$ (931,846)
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,861	(12,562)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918	(1,918)
Vehículos y Equipo de Transporte	55,568	(55,338)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,448	(36,256)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699	-
Total	**1,103,838**	**(1,037,920)**

	Septiembre 2018	
	Importe	Depreciación acumulada
Otros Activos Identificados Dentro de Otros Activos No Circulantes		
Bienes en Comodato	16,151	(16,151)
Bienes en Arrendamiento Financiero	134,858	(78,983)
Total	**$ 151,009**	**$ (95,134)**

	Diciembre 2017	
BIENES INMUEBLES	Importe	Depreciación acumulada
Bienes Inmuebles		
Terrenos	$ 180,949	$ -
Viviendas	17,489	(16,846)
Edificios no Habitacionales	1,216,450	(870,610)
Sub - Total	1,414,888	(887,456)
Infraestructura	1,625,874	(1,213,610)
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	11,006,339	-
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	731,462	-
Total	**14,778,563**	**(2,101,066)**

Los bienes inmuebles y obras en proceso más representativos se presentan a continuación:

	Diciembre 2017	
1) Edificios no Habitacionales	Importe	Depreciación acumulada
-Instalaciones Recreativas		
Campo de Golf Ixtapa	$ 120,614	$ (120,614)
Campo de Golf Huatulco	94,349	(94,349)
Campo de Golf Litibú	468,398	(181,504)
Paradero Las Garzas	1,580	(1,580)
	684,941	(398,047)
-Hoteles		
Hotel Camino Real Oaxaca	352,296	(352,296)
Otros	5,120	(4,759)
	357,416	(357,055)
-Otras Construcciones	**174,093**	**(115,508)**
Total	**$ 1,216,450**	**$ (870,610)**

2) Infraestructura	Diciembre 2017 Importe	Depreciación acumulada
-Muelles y Atracaderos		
Marinas Mar de Cortés	$ 1,229,578	$ (867,329)
Marina Chahue	71,382	(30,635)
	1,300,960	(897,964)
-Otros	324,914	(315,646)
Total	**$ 1,625,874**	**$ (1,213,610)**

3) Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	Diciembre 2017 Importe
-Áreas Verdes	
Cancún	$ 67,863
Huatulco	122,852
Otros CIP´s	96,362
	287,077
-Conservación Ecológica	
Cancún	284,459
Ixtapa	86,259
San José	92,266
Otros CIP´s	258,526
	721,510
-Vialidades	
Cancún	2,672,288
Huatulco	1,942,546
Otros CIP´s	1,837,029
	6,451,863
-Otros	
Cancún	1,081,850
Huatulco	691,546
Ixtapa	947,579
Otros CIP´s	825,914
	3,545,889
Total	**$ 11,006,339**

4) Construcciones en Proceso en Bienes Propios	Diciembre 2017
	Importe
-Construcciones de Obras para el Abastecimiento	
Cancún	$ 154,572
Huatulco	138,138
Ixtapa	53,128
Otros CIP´s	60,902
	406,740
-Otros	
Marinas Mar de Cortés	73,072
Cancún	49,790
Costa Pacifico	66,911
Huatulco	30,278
Otros CIP´s	104,671
	324,722
Total	**$ 731,462**

	Diciembre 2017	
	Importe	Depreciación acumulada
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	939,607	(937,356)
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,862	(12,448)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,918	(1,918)
Vehículos y Equipo de Transporte	56,056	(55,970)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	39,703	(39,433)
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	63,699	-
Total	**1,113,845**	**(1,047,125)**
Otros Activos Identificados Dentro de Otros Activos No Circulantes		
Bienes en Comodato	16,151	(16,150)
Bienes en Arrendamiento Financiero	122,793	(68,240)
Total	**$ 138,944**	**$ (84,390)**

El Activo incluye los Bienes en Arrendamiento Financiero por la adquisición del edificio de Tecoyotitla y los Bienes Muebles en comodato, que fueron otorgados a Fonatur Operadora Portuaria para la operación de inversiones patrimoniales de FONATUR.

De acuerdo con el Procedimiento "2.3.3 para la Determinación del Costo Unitario de Terrenos", establecido en el Manual Administrativo de FONATUR, la valuación de las Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público y las Construcciones en Proceso en Bienes Propios incluye

la obra ejecutada y los gastos indirectos. Al 30 de septiembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, fueron asignados a la Obra en Proceso los siguientes importes:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público		
Obra Realizada	$ 99,519	$ 98,696
Gastos Indirectos	23,286	39,531
Total	**$ 122,805**	**$ 138,227**

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
Obra Realizada	$ 146,114	$ 49,134
Gastos Indirectos	20,215	22,869
Total	**$ 166,329**	**$ 72,003**

PASIVO

a) Cuentas por pagar a corto plazo

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Servicios Personales por Pagar a corto plazo		
Provisiones de Nómina	$ 7,015	$ 489
Impuestos de Seguridad Social	1,004	-
Varios	3,181	1,056
Total	**$ 11,200**	**$ 1,545**
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
FONATUR Mantenimiento - Intercompañía	$ 1,296	$ -
AXA Assistance México S.A. de C.V.	258	-
Consultoría integral	255	-
Mainbit, S.A. de C.V.	702	
Corporativo GAPSA	1,117	
Varios:	606	-
Proveedores Hotel Ex Convento de Santa Catarina	2	2
Total	**$ 4,236**	**$ 2**
Contratistas por obras públicas		
FONATUR Mantenimiento - Intercompañía	$ 15,270	$ -
Universidad Nacional Autónoma de México	1,366	-
Sistemas Estratégicos	311	-
Construcción, Supervisión	395	-
Ingeniería, Topografía y Control	414	-

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Sistemas Técnicos	619	
Varios	2,119	-
Total	$ 20,494	$ -

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
IVA Retenido	$ 218	$ 108
ISR Retenido	4,822	287
IVA por Pagar Pendiente	9,659	13,466
Otros impuestos por pagar	12,999	12,605
Total	$ 27,698	$ 26,466

Otras cuentas por pagar a corto plazo		
Intercompañías	$ 43	$ 125
Pasivos Hotel Ex Convento Sta. Catarina	377	159
Cheques Retenidos	-	3,905
S.H.C.P	14,367	14,367
Depósitos por Identificar	3,058	2,374
Varios	144	351
Total	$ 17,989	$ 21,281

b) Pasivos diferidos a corto plazo

Ingresos cobrados por adelantado a Corto Plazo	**Septiembre 2018**	**Diciembre 2017**
Ingresos por ventas anticipadas de inversiones	$ 3,088	$ 3,523
Ingresos por ventas anticipadas de terrenos	104,250	104,250
Depósitos en garantía por venta de terrenos	4,079	3,649
Depósitos por reservaciones Hotel Ex Convento Sta. Catarina	11,520	6,014
Otros depósitos en garantía	-	1,701
Total	$ 122,937	$ 119,137

Otros pasivos diferidos a corto plazo

	Septiembre 2018	**Diciembre 2017**
Ingresos no cobrados:		
Intercompañías	$ 117,900	$ 114,675
Promotora Regional Inmobiliaria	31,041	31,041
Qualton	-	7,968
Marina Chahue	354	354
Hotel Quinta Real Oaxaca	2,583	3,666
Depósitos por Identificar	2,173	2,173
Otros ingresos diferidos	1,582	2,115

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Gastos no pagados:		
Intercompañías	-	27,892
Otros pasivos al cierre	-	168,579
Total	**$ 155,633**	**$ 358,463**

Los ingresos no cobrados corresponden a los ingresos por prestación de servicios y otros ingresos de operación que se reflejan en el pasivo de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General SP01 "Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos" y los ingresos por venta de terrenos se reconocen en el Estado de Resultados debido a su relación con el costo de ventas de terrenos.

Los gastos no pagados son los gastos que al cierre del ejercicio fueron devengados y cancelados y que afectaran el presupuesto del año siguiente de acuerdo con la Norma de Información Financiera Gubernamental General SP01 mencionada.

c) Deuda Pública

	Saldos Insolutos al 30 de Septiembre 2018		
Institución	**Corto plazo**	**Largo plazo**	**Intereses y comisiones por pagar**
Banco BANOBRAS, S.A. DE C.V.	$ -	$ 2,089,391	$ 40,388
Arrendadora BANOBRAS, S A. de C.V.	13,952	73,099	46
Total préstamos bancarios	**$ 13,952**	**$ 2,162,490**	**$ 40,434**

	Saldos Insolutos al 31 de diciembre 2017		
Institución	**Corto plazo**	**Largo plazo**	**Intereses y comisiones por pagar**
Banco BANOBRAS, S.A DE C.V.	$ -	$ 2,379,897	$ -
Arrendadora BANOBRAS, S A. de C.V.	13,074	83,676	-
Total préstamos bancarios	**$ 13,074**	**$ 2,463,573**	**$ -**

El FONATUR al cierre de septiembre 2018 tiene celebrados dos contratos de crédito vigentes con BANOBRAS, S.N.C. como sigue:

a) El 28 de noviembre de 2003 FONATUR suscribió un contrato de arrendamiento financiero por la cantidad de $198,539 para la adquisición de Edificio de Tecoyotitla No. 100, ejecutado en una sola exhibición, con un plazo de 20 años y causa intereses sobre saldos insolutos a la sobretasa que resulte de adicionar 1.50 puntos porcentuales a la

tasa TIIE de 28 días más sus accesorios. La garantía de este financiamiento es el inmueble mismo.

b) Con fecha 10 de octubre de 2014, se formalizó el Crédito Simple, entre FONATUR y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito (BANOBRAS, S.N.C.), por un monto de hasta $4,048,000, para liquidar los financiamientos de FONATUR, ejecutado en varias disposiciones, a un plazo de 20 años, contados a partir de la primera disposición y causa intereses sobre saldos insolutos a una sobretasa de 1.51 puntos porcentuales a la tasa TIIE de 91 días, la fuente de pago primaria del crédito se constituirá por los siguientes recursos de FONATUR: a) Por los ingresos que reciba por concepto del DNR y b) Por el 50% de los ingresos que reciba por la venta de lotes de su inventario de terrenos. A la fecha FONATUR ha realizado una disposición del crédito de $3,757,146.

El FONATUR al cierre del 30 de septiembre de 2018 tiene celebrado un contrato de crédito vigente con Banco INBURSA, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Inbursa, siendo el siguiente:

Una línea de crédito revolvente, destinada a financiar actividades de FONATUR, mismas que se encuentran plasmadas en el artículo 44 fracción X de la Ley General de Turismo, hasta por la cantidad de $300,000, en varias disposiciones, firmada el 15 de noviembre de 2013, a un plazo de 5 años, con vencimientos mensuales de intereses ordinarios a partir de la fecha de la disposición, sobre saldos insolutos a la tasa TIIE de 28 días, amortización a capital al vencimiento del pagaré.

d) Déficit en compañías asociadas

Los porcentajes para calcular el déficit por la participación en los resultados de compañías afiliadas fueron determinados con base en las últimas actas de asamblea de accionistas celebradas hasta 2017 por las compañías reportadas. La inversión en las compañías asociadas al 30 de septiembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y por los años que terminaron en esas fechas son:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	$ (56,461)	$ (42,402)
Fonatur Constructora, S.A. de C.V. **(1)**	716,223	711,901
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V	(99,059)	(34,556)
Fonatur Prestadora de Servicios, S.A. de C.V.	(31)	(26)
Desarrollo Turístico de Playa Miramar, S.A. de C.V	(12,397)	(11,899)
Tangolunda Club de Playa, S.A. de C.V	(802)	(810)
Consejo de Promoción Turística de México, S.A. de C.V.	(492)	(1,920)
Fiso Condominios Kin-Ha	(195)	(195)
	$ 546,786	**$ 620,093**

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

- Acelerar las acciones legales para la recuperación de las cuentas por cobrar que se tiene con otras dependencias de gobierno.
- Capitalización de Fonatur Constructora para la liquidación de su personal.

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

e) Provisiones a largo plazo

a) Otras provisiones a largo plazo

Esta reserva corresponde a las obras pendientes de ejecutar que eran determinadas para completar la urbanización del desarrollo, conocidas como costos futuros, estas obras pudieran realizarse en el año siguiente o en periodos posteriores no mayores a 5 años, o bien pudieran realizarse obras que beneficiaran a los terrenos vendidos en años anteriores, la cual fue actualizada hasta el 31 de diciembre de 2013 y determinadas conforme al "Procedimiento 2.3.2 para la Determinación y Registro del Costo Estimado de Terrenos", al 31 de diciembre de 2017 el importe de la reserva ascendió a $ 225,441.

Derivado del proceso de armonización contable que realizó FONATUR en 2014 se modifica el procedimiento para la valuación del costo de terrenos por lo que quedo sin efecto la política "2.3.2 Procedimiento para la Determinación y Registro del Costo Estimado de Terrenos" que sustentaba esta provisión, sin embargo la Secretaria de Hacienda y Crédito Público no lo habían dado de baja del Sistema de Administración de Normas Internas de la Secretaria de la Función Pública.

El 13 de agosto de 2018 se recibió mediante oficio GDCH/PCO/305/2018 de la Gerencia de Desarrollo de Capital Humano la notificación de la baja en el Sistema de Administración de Normas Internas de la Administración Pública Federal, de la Secretaría de la Función Pública, por lo que dicha reserva fue cancelada afectando Resultado de Ejercicios Anteriores, de conformidad con el numeral 16.1 de las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio".

f) Partes Relacionadas

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

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Fonatur Constructora S.A. de C.V.		
Gastos por obras y servicios	$ -	$ 6,959
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	$ 416	$ -

Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Gastos por servicios de operación	$ 12,930	26,473
Ingresos por prestación de servicios administrativos	4,837	8,112
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	969	905
Ingresos por cobranza diversa	254	102
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.		
Gastos por servicios integrales	$ 318,616	307,902
Ingresos por prestación de servicios	-	5,887
Ingresos cobrados por recuperación de gastos	6,055	1,279

ii. Los saldos con partes relacionadas al 30 de septiembre 2018 y 31 de diciembre de 2017 son:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Por cobrar:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	$ 130,810	$ 131,042
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	823	292
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	4,984	292
	136,617	**132,875**
Fonatur Constructora, S.A. de C.V. –Dación en pago	52,129	51,081
	$ 188,746	**$ 183,956**
Anticipos otorgados:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	$ 6	$ 6
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	$ 46,418	$ 4,887
	$ 46,424	**$ 4,893**
Por pagar:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	$ 18	$ 100
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	-	-
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	16,591	25
	$ 16,609	**$ 125**
Ingresos no cobrados:		
Fonatur Constructora, S.A. de C.V.	$ 112,893	$ 113,092
Fonatur Operadora Portuaria, S.A. de C.V.	710	1,330
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	4,297	253
	$ 117,900	**$ 114,675**
Gastos no Pagados:		
Fonatur Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V.	$ -	$ 27,892
	$ -	**$ 27,892**

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

a) Ingresos de Gestión

El ingreso por venta de terrenos al 30 de septiembre de 2018 es por $68,894 y se integra como sigue:

	Septiembre 2018		Septiembre 2017	
	Superficie m^2	Importe	Superficie m^2	Importe
Ixtapa	2,390	$ 1,981	3,388	$ 4,574
Huatulco	23,753	31,992	203,232	167,775
Nopolo	2,111	1,689	10,982	8,722
Cozumel	779	2,269	1,548	5,392
Loreto	320	386	880	1,026
Cancún	9,194	19,260	-	-
Total	**38,547**	**$ 57,577**	**220,030**	**$ 187,489**

Los ingresos por venta de terrenos incluyen un monto de $44,968 correspondiente a las ventas a crédito, las cuales se registran en ingreso al momento de su formalización independientemente de su cobro, con base en lo mencionado en la nota 5 Políticas de Contabilidad significativas de las Notas de Gestión Administrativa para el reconocimiento de ingresos en apego a los principios de supletoriedad aplicables a FONATUR.

Las ventas de terrenos tuvieron una disminución importante respecto a las del mismo periodo del año anterior principalmente a que en febrero de 2017 se realizó la venta de dos terrenos en Bahías de Huatulco, Oaxaca a la empresa Border´s y Cía, S.A. de C.V., los cuales se describen a continuación:

- Polígono 2 en la zona Turística Chahué y sección Marina Chahué, con una superficie de 42,473.38 metros y un importe neto de $40,350.

- Polígono 3 en la zona Turística Chahué y sección Marina Chahué, con una superficie de 57,553.11 metros y un importe neto de $54,675.

Así como la venta en abril de 2017 del lote 3-A de la zona Turística Conejos y sección Hotelera, con una superficie de 85,487.61 metros y un importe neto de $49,832 a la empresa Cocoa, S.A. de C.V., en el CIP Bahías de Huatulco.

Los Otros Ingresos por penalizaciones y recuperación de gastos corresponden a los cobros hechos a los clientes por incumplimiento a los contratos de crédito, y a las recuperaciones de gastos compartidos con las empresas filiales, respectivamente.

b) Gastos y Otras Pérdidas

Costo de ventas

La disminución del Costo de Venta de Terrenos con lo que respecta al mismo periodo se debe principalmente a la venta en 2017 de la sección Marina Chahué en la zona Turística Chahué (Proyecto Huatulco) y del lote 3-A de la zona Turística Conejos, sección Hotelera del CIP Bahías de Huatulco.

Aportaciones a fideicomisos

La variación correspondiente es debido a la disminución de las Aportaciones por $13,148 en septiembre de 2018 respecto a septiembre de 2017.

3) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Durante el periodo terminado del 30 de septiembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se registraron aportaciones del Gobierno Federal por $489,687 y por $561,479, respectivamente, como se muestra a continuación:

Septiembre 2018	Recursos Recibidos	Recursos Devueltos	Total Ejercido
Recursos fiscales para pago de obra	$ 200,348	$ -	$ 200,348
Recursos fiscales amortización de deuda	290,505	-	290,505
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	(1,166)	(1,166)
	$ 490,853	**$ (1,166)**	**$ 489,687**

Diciembre 2017	Recursos Recibidos	Recursos Devueltos	Total Ejercido
Recursos fiscales para pago de obra	$ 152,833	$ -	$ 152,833
Recursos fiscales amortización de deuda	412,133	-	412,133
Reintegro a la TESOFE años anteriores	-	(3,487)	(3,487)
	$ 564,966	**$ (3,487)**	**$ 561,479**

a) Donaciones de Capital

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

- Donación a favor del H. XV Ayuntamiento de La Paz, Baja California Sur del área de donación 2 manzana 2, del fraccionamiento Escala Náutica La Paz, la donación se llevo a cabo para dar cumplimiento a la ley de fraccionamientos, con una superficie de 5,802.40 m2, el monto asciende a $1,347.

- Donación a favor del H. XV Ayuntamiento de La Paz, Baja California Sur del lote D3, área de donación 1, manzana 3, del fraccionamiento Escala Náutica La Paz, la donación se llevo a cabo para dar cumplimiento a la ley de fraccionamientos,

con una superficie de 132.53 m2, el monto asciende a $8.

Derivado de la conciliación de superficies de terrenos mencionada en la nota 1. Notas al Estado de Situación Financiera inciso e) Inventario de terrenos se llevaron a cabo en el mes de julio de 2017 los registros de las siguientes donaciones de terrenos:

- Donación a favor de la Secretaría de la Defensa Nacional del Lote 2 de conservación ecológica, ubicado en la sección Carretera Federal 200, en la zona Urbana Chahué, en el Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, para el desarrollo de actividades militares, con una superficie de 329,897m2, el monto asciende a $141.

- Donación a favor de la Secretaría de la Defensa Nacional del Lote 3 de conservación ecológica, ubicado en la sección Carretera Federal 200, en la zona Urbana Chahué, en el Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, para el desarrollo de actividades militares, con una superficie de 120,001m2, el monto asciende a $51.

- Donación a favor del H. Ayuntamiento José Azueta en Zihuatanejo, Guerrero, del Lote 1 Parque Ecológico, ubicado en la sección y zona Cerro Mayahuita ("De las Antenas"), en el CIP de Ixtapa, Guerrero, para el uso de depósito de vehículos, con una superficie de 30,000m2, el monto asciende a $284.

- Donación a favor de la Secretaría de Marina-Armada de México, del Lote 2 Parque Ecológico, ubicado en la sección y zona Cerro Mayahuita ("De las Antenas"), en el CIP de Ixtapa, Guerrero, para la instalación de un centro de operaciones y adiestramiento del personal de dicha dependencia, con una superficie de 50,000m2, el monto asciende a $473.

- Donación a favor de la Secretaría de la Defensa Nacional del Lote 1, Fracción "A", ubicado en el Municipio de Escuinapa, Sinaloa, en el CIP Playa Espíritu, para el desarrollo de actividades militares, con una superficie de 598,109m2, el monto asciende a $123,590.

- Donación a favor de la Comisión Federal de Electricidad del Lote 153-B, Sector 3, Fracción "A", ubicado en el Municipio de Escuinapa, Sinaloa, en el CIP Playa Espíritu, se destinará para la construcción de la subestación eléctrica denominada S.E. CIP-TEACAPAN, la cual tiene por objeto el suministro eléctrico del CIP en mención, con una superficie de 6,400m2, el monto asciende a $911.

- Donación a favor del Ayuntamiento de Santa María Huatulco, Oaxaca del Lote Polígono 1, Sector "AU2", Chahue en la zona de Conservación Ecológica, ubicado en el CIP de Huatulco, Oaxaca, el cual se destinará para equipamiento urbano y para dar atención a la demanda de terrenos y viviendas de interés social, con una superficie de 100,290m2, el monto asciende a $43.

b) Patrimonio contribuido y ganado: Al 30 de septiembre de 2018 y al 31 de diciembre

de 2017 las aportaciones del Gobierno Federal, las obras entregadas a entidades gubernamentales y el déficit acumulado, se forman como se muestra a continuación:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Aportaciones	$ 49,235,697	$ 48,746,010
Obras entregadas	(8,398,205)	(8,396,807)
Déficit acumulado y efecto método de participación	(20,964,607)	(21,339,984)
Resultado del ejercicio	255,516	146,498
	$ 20,128,401	**$ 19,155,717**

c) De conformidad con las Reglas Específicas y Valoración del Patrimonio, inciso D reglas Específicas de Otros Eventos, se han reconocido en el patrimonio generado de ejercicios anteriores cancelaciones a registros de saldos de deudores por $1,805, cancelación de la reserva de costo estimado de terrenos por $225,441, estudios y proyectos por $(1,273), alta de activo fijo por 211, cancelación por cheques retenidos por $5,049 y de depósitos en garantía e inversiones por $(1,436).

NOTAS DE MEMORIA

Cuentas de orden Contables

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

Al 30 de septiembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, FONATUR reconoció en cuentas de orden los siguientes conceptos:

	Septiembre 2018	Diciembre 2017
Obligaciones Laborales	$ 691,351	$ 689,756
Juicios	$ 877,427	$ 877,427

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

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

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

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

2. Panorama Económico y Financiero

El contexto económico está marcado por la crisis de 2008 que afectó severamente a los sectores inmobiliario y turístico nacionales. Por una parte, el sector turístico nacional enfrentó una contracción de su demanda, pues disminuyó el poder adquisitivo de su principal consumidor: el mercado estadounidense. Al mismo tiempo, debido a los problemas económicos en los sectores inmobiliario y constructor, se redujo considerablemente la inversión turística nacional y extranjera.

En los últimos años, el Fondo ha tenido que lidiar con inventarios poco atractivos para los inversionistas, producto del agotamiento de su reserva territorial estratégica, con esquemas de comercialización rígidos.

Ahora bien, 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 del 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.

Es decir, la 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 toda la gama de funciones establecidas en el artículo 44 de la citada Ley.

Respecto a la situación financiera, en los estados financieros de 2008 a 2011 se ve una creciente pérdida, la cual tiene su punto más alto en 2011, para después disminuir. Considerando únicamente 2013, el primero de la actual Administración, se observa una clara mejoría respecto a los dos años anteriores, ya que pasó de 1,521.2 millones de pérdida en 2011 y 707.8 millones de 2012 a 268.8 millones de 2013, lo cual se comprueba con el resultado obtenido en 2014, de una pérdida de 82.9 millones de pesos. En 2015 se logró revertir la situación, ya que se obtuvieron resultados favorables, debido a que se tuvo una utilidad de 544.9 millones de pesos. Para 2016 se obtuvo una pérdida de 21.2 millones de pesos. En lo que respecta al ejercicio 2017 se revirtió totalmente la situación en comparación al ejercicio anterior, debido a que se obtuvo una utilidad de 146,498 millones de pesos. Al mes de septiembre de 2018, se ha obtenido una utilidad de $255,516 millones de pesos.

Para ello, esta Administración ha contraído un compromiso específico para reducir la deuda, establecido en el Programa Institucional del FONATUR publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de mayo de 2014, y que consiste en "Reducir en al menos el 20% el total de pasivos de créditos bancarios (tomando como línea base $4,464.6 millones de pesos de saldo total pasivos bancarios al inicio de la actual Administración)". A septiembre de 2018 y diciembre de 2017, la deuda total es de $2,176.4 y $2,476.7 millones de pesos respectivamente, es decir, en lo que va de la actual Administración la deuda se ha reducido en $2,288.2 y $1,987.9 millones de

pesos, equivalente a un 51% y 45% menos respectivamente. Por lo anterior, estas acciones han permitido cumplir y superar el objetivo del Fondo, de disminuir la deuda bancaria en 20%, meta proyectada a cumplir en este ejercicio de 2018.

3. Autorización e Historia

a) Fecha creación del ente

El Fondo Nacional de Fomento al Turismo (FONATUR) es un Fideicomiso creado mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación el 28 de enero de 1974 y 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.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social.

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

b) Principal actividad.

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

- Crear y consolidar centros turísticos conforme a los planes maestros de desarrollo, en los que habrá de considerarse los diseños urbanos y arquitectónicos de la zona, preservando el equilibrio ecológico y garantizando la comercialización de los servicios turísticos, en congruencia con el desarrollo económico y social de la región.

- Ejecutar obras de infraestructura y urbanización, y realizar edificaciones e instalaciones en centros de desarrollo turístico, que permitan la oferta de servicios turísticos, tomando en cuenta las necesidades de las personas con discapacidad.

- Promover la creación de nuevos desarrollos turísticos en aquellos lugares que, por

sus características naturales y culturales, representan un potencial turístico.

- Adquirir, fraccionar, vender, arrendar, administrar y, en general, realizar cualquier tipo de enajenación de bienes muebles e inmuebles que contribuyan al fomento sustentable del turismo.

- Participar con los sectores público, social y privado en la constitución, fomento, desarrollo y operación de fideicomisos o empresas dedicadas a la actividad turística, cualquiera que sea su naturaleza jurídica.

- Realizar la promoción y publicidad de sus actividades.

- Adquirir valores emitidos para el fomento al turismo por instituciones del sistema financiero o por empresas dedicadas a la actividad turística.

- Gestionar y obtener todo tipo de financiamiento que requiera para lograr su objeto otorgando las garantías necesarias.

- Operar con los valores derivados de su cartera.

- Descontar títulos provenientes de créditos otorgados por actividades relacionadas con el turismo.

- Garantizar frente a terceros las obligaciones derivadas de los préstamos que otorguen para la inversión en actividades turísticas.

- Garantizar la amortización de capital y el pago de intereses de obligaciones o valores que se emitan con intervención de instituciones del sistema financiero, con el propósito de destinar al fomento del turismo los recursos que de ellos obtenga.

- Vender, ceder y traspasar derechos derivados de créditos otorgados.

De conformidad con lo previsto por la Ley General de Turismo en su artículo 45 se creó un Comité Técnico, el que tiene como objeto el resolver sobre los asuntos inherentes a las funciones mencionadas anteriormente, así como aquellas que sean propias del objeto del FONATUR. Actualmente, el FONATUR obtiene parte de sus ingresos a través de la venta de terrenos en los principales desarrollos turísticos del país, como son Cozumel Quintana Roo; Huatulco, Oaxaca; Ixtapa, Guerrero; y en Nayarit; asimismo, FONATUR recibe recursos fiscales del Gobierno Federal para pago de gasto corriente.

Fideicomiso en funcionamiento:
Como se menciona en el párrafo anterior la entidad recibe recursos fiscales del Gobierno Federal, por lo que no existe un pronunciamiento para su liquidación, la administración de la entidad continuara cumpliendo con su objeto social manteniéndose en funcionamiento.

Órgano supervisor:
Mediante oficio No. 122-2/24826/08 del 1°de septiembre de 2008, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores dio a conocer que a partir del 15 de agosto de ese mismo año, deja de supervisar al FONATUR, toda vez que se publicó en el Diario Oficial de la Federación la

relación de Fideicomisos Públicos que forman parte del Sistema Financiero Mexicano, de conformidad con lo establecido en el artículo 3º de la Ley de Instituciones de Crédito, en la que FONATUR no quedó incluido, en virtud de que sus operaciones de crédito representaron menos del cincuenta por ciento de los activos totales promedio durante el ejercicio fiscal inmediato anterior a la fecha de determinación a que se refiere el artículo 134 Bis de la Ley de Instituciones de Crédito.

Al respecto, el artículo 3º, antes mencionado establece: "El Sistema Bancario Mexicano estará integrado por el Banco de México, las instituciones de banca múltiple, las instituciones de banca de desarrollo y los fideicomisos públicos constituidos por el Gobierno Federal para el fomento económico que realicen actividades financieras, así como los organismos autónomos auto regulatorios bancarios. "Para efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se entenderá que realizan actividades financieras los fideicomisos públicos para el fomento económico cuyo objeto o finalidad sea la realización habitual y profesional de operaciones de crédito, incluyendo la asunción de obligaciones por cuenta de terceros. Dichas operaciones deberán representar el cincuenta por ciento o más de los activos totales promedio durante el ejercicio fiscal inmediato anterior a la fecha de determinación a que se refiere el artículo 134 Bis 4 de esta ley.

c) Consideraciones Fiscales.

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

Así mismo, es sujeto del pago del Impuesto sobre nóminas e Impuesto sobre hospedaje de los estados donde tiene representación.

d) Estructura organizacional básica

Al 31 de diciembre del 2017, la Entidad cuenta con un inventario de 421 plazas, integradas por 279 de mando y 142 operativos de confianza mismas que se encuentran registradas ante la SHCP.

5. Bases de preparación de los Estados Financieros

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

El cierre contable presupuestario fue elaborado con base en la norma de información

financiera gubernamental NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos" vigente a 2015, la cual menciona que: "Las operaciones relacionadas con los ingresos que al 31 de diciembre no se hayan cobrado, deberán permanecer registradas en las cuentas 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo y 2.1.5.9. Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, para en el siguiente ejercicio afectar los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria" y "Las operaciones relacionadas con los egresos que al final del ejercicio representen un pasivo circulante, deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar la(s) operación (es) únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague.

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

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

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

- La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental;

- Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants);

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

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

Unidad monetaria de los estados financieros - Los estados financieros y notas al 30 de septiembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.

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

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

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

Adicionalmente, a partir del año 2000 la Administración del FONATUR decidió ajustar, a su valor neto de recuperación estimado algunas de sus inversiones, en virtud de la intención de enajenar su participación accionaria.
Por lo anterior la Entidad no Consolida Estados Financieros.

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

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

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 dependiendo de las obras ejecutadas estos terrenos pueden incluir el valor de estudios y proyectos, así como sus respectivos gastos indirectos.

iii. ***San Quintín*** – Al costo de adquisición, se considera a este tipo de terrenos como susceptibles de comercialización sujetos a la realización de obras de urbanización que permitan dotarlos de los servicios básicos, los cuales se encuentran en el municipio de Ensenada en el estado de Baja California.

iv. ***Costo de ventas*** – El costo de ventas se calcula considerando el valor total de la inversión en los terrenos, que es la suma de la inversión para aplicación directa, la parte proporcional de gastos indirectos.

El inventario hasta el 31 de diciembre de 2013 incluye 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.

La reserva para obras pendientes de ejecutar para completar la urbanización del desarrollo, se calculaba 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.

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

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

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

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

cubrir el pasivo por este concepto.

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

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

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

Los cambios más destacados son los siguientes:

- Modificación en la clasificación de los beneficios, para quedar de la siguiente manera:

  1) Beneficios directos a corto plazo
  2) Beneficios directos a largo plazo
  3) Beneficios por terminación
  4) Beneficios post-empleo (antes beneficios al retiro)

- Los beneficios de Prima de Antigüedad y la indemnización por despido por terminación de la relación laboral, se consideran como beneficios post empleo, ya sin separación de beneficios al retiro y terminación.

- Para el efecto del reconocimiento contable de los beneficios post-empleo, se deberá reconocer el déficit o superávit derivado del pasivo contraído con respecto a los activos que se tengan constituidos en respaldo de las obligaciones, a través del concepto denominado Pasivo /(Activo) Neto por Beneficios Definidos.

- Se introduce el concepto de Remediciones que sustituye a lo que anteriormente correspondía a las pérdidas y/o ganancias del ejercicio; estas remediciones se conocerán en la cuenta de capital denominada Otro Resultado Integral (ORI) y se reciclarán en el resultado del ejercicio siguiente con con base en la Vida Laboral Remanente Promedio (VLRP) sin considerar la banda de fluctuación que se utilizaba anteriormente.

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

g) ***Reservas.***
No hay información que revelar.

h) ***Cambios Contables***

La Entidad al cierre del ejercicio 2016 no ha tenido modificaciones en sus procedimientos contables, conforme al instructivo de manejo de cuentas y la guía contabilizadora, identificando en subcuentas cada uno de los contratos.

i) ***Reclasificaciones***
No hay información que revelar.

j) ***Depuración y cancelación de saldos.***
Al 30 de septiembre de 2018 se han reconocido en el patrimonio generado de ejercicios anteriores cancelaciones a registros de saldos de deudores por $1,805, cancelación de la reserva de costo estimado de terrenos por $225,441, estudios y proyectos por $(1,273), alta de activo fijo por 211, cancelación por cheques retenidos por $5,049 y de depósitos en garantía e inversiones por $(1,436). Así mismo, al 31 de diciembre de 2017 se realizo la cancelación del saldo del Fideicomiso Puerto Los Cabos por un importe de $(198,314); además se reconocieron reclasificaciones de ingresos por $17,220, así como cancelaciones de saldos de ejercicios anteriores por $(2,531).

k) ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

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

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

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

l) ***Derechos a recibir y reconocimiento de ingresos***

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

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

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

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

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

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

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

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

Durante los ejercicios terminados el 30 de septiembre de 2018 y 31 diciembre de 2017 FONATUR no otorgó créditos. Al 30 de septiembre de 2018 y 31 diciembre de 2017 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- Medio 30%
- C- Alto 60%
- D- Jurídico 100%

v. ***Préstamos a empleados*** – Los 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%

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

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

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

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

n) ***Bienes Inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles*** – Al 30 de septiembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, los valores de los bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles incluyen los saldos iniciales actualizados hasta el 31 de diciembre de 2007, netos de bajas del ejercicio, más las compras efectuadas con posterioridad, valuadas estas al costo de adquisición.

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

o) ***Inversiones en superestructura turística*** – Las inversiones en superestructura turística corresponden a inversiones realizadas por el FONATUR, principalmente,

con objeto de detonar los destinos turísticos que administra; dichas inversiones comprenden a: Hoteles, Campos de Golf, Escalas Náuticas, Parques, RV Park y Paradores, entre otros.

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

El 02 de enero de 2017, se celebró Contrato No. MSCH/2017 de Prestación de Servicios de Administración, Operación y Explotación Comercial para la operación de la Marina Seca Chahué, con FONATUR Operadora Portuaria, S.A. de C.V., con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017; el cual contempla que el Fondo tendrá derecho a recibir el 25% sobre la utilidad neta anual que se genere por la operación de la Unidad de Negocio.

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

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

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

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

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

El 1° de enero de 2017, se celebró con FONATUR Operadora Portuaria, S.A. de C.V. Contrato No. UN2017 de Prestación de Servicios de Administración, Operación y Explotación Comercial para la Operación de las Unidades de Negocio (Campos de Golf, Marinas Turísticas, Parques, Paradero y Hotel), con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Se realizó una ampliación al contrato de Prestación de Servicios de Administración, Operación y Asistencia Técnica Hotelera del Inmueble Exconvento de Santa Catarina de Siena (Hotel Quinta Real Oaxaca), por un periodo de 6 (seis) meses que inicia del 01 de octubre de 2016 al 31 de marzo de 2017.

El 26 de enero de 2017, se llevó a cabo la Primera Sesión Ordinaria del Comité Integrado de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de FONATUR y sus Empresas Filiales, en la que se autorizó la excepción a la licitación pública y llevar a cabo mediante el procedimiento de adjudicación directa, la contratación de la empresa Hoteles Camino Real, S.A. de C.V. bajo la marca Quinta Real para que

administre, opere y proporcione asistencia técnica al inmueble conocido como Ex Convento de Santa Catarina de Siena, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2017 al 31 de diciembre de 2021.

El 1° de enero de 2017, se firmó Contrato No. 01/2017 de Prestación de Servicios de Apoyo Operativo para el parador Turístico El Mirador con FONATUR Mantenimiento Turístico, S.A. de C.V., con vigencia al 31 de diciembre de 2017.

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

i. Inversiones en compañías: Cuando se obtenga como resultado de una coinversión, mediante la creación de una empresa.

ii. Inversión en fideicomisos: Cuando se obtengan como resultado de una coinversión, mediante la creación de un fideicomiso.

iii. Patrimonio: En el caso de que el proyecto sea donado al Gobierno Federal, Estatal o Municipal.

iv. Resultados: Por las inversiones no recuperables, cuando se suspenda o cancele la realización del proyecto por no ser viable.

v. Venta: Por comercialización a un tercero.

q) ***Obras entregadas a entidades gubernamentales*** - El FONATUR realiza diversas obras que dan servicio a los desarrollos turísticos y que son susceptibles de entregarse al Gobierno Federal, Estatal o Municipal a su valor actualizado, calculado como se menciona en el inciso d) de esta nota. El monto de las obras realizadas por este concepto, básicamente por "Obras de cabeza", se aplica directamente al patrimonio.

r) ***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.

s) ***Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) neto*** – Las transacciones que se registran en las cuentas del patrimonio ganado durante el ejercicio, se muestran en el estado de variaciones en la hacienda pública / patrimonio, bajo el concepto de Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro).

t) ***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.