

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
 (Cifras expresadas en pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. Efectivo y equivalentes:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Efectivo y equivalentes de CAPUFE | | |
| Efectivo en caja | \$ 8,148,180 | \$ 15,477,055 |
| Bancos (1a) | 94,350,731 | 48,662,767 |
| Inversiones temporales (1b) | 730,490,831 | 561,983,206 |
| Subtotal | 832,989,742 | 626,123,028 |
| Efectivo restringido (Depósitos de fondos de terceros) | | |
| Fondo Nacional de Infraestructura (FNI) (1c) | 1,269,314,834 | 810,044,207 |
| Recursos de otros terceros (1d) | 246,801,230 | 193,124,189 |
| Subtotal | 1,516,116,064 | 1,003,168,396 |
| Total | \$ 2,349,105,806 | \$ 1,629,291,424 |

1a) Posición en moneda extranjera.

Al 31 de marzo de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el Organismo mantenía saldos en dólares americanos en efectivo y cuentas bancarias, mismos que ascendieron a 71,894 y 80,058 de dólares americanos, respectivamente, los cuales, se valoraron al tipo de cambio de cierre en cada ejercicio, correspondientes a 18.8092 y 20.7314 pesos en el mismo orden, de conformidad con la Nota 33.

1b) Inversiones temporales.

Al 31 de marzo de 2017, las inversiones del Organismo de las disponibilidades sin restricciones, se integraban por 730,490,831 pesos invertidos en Sociedades de Inversión a tasas diversificadas superiores a CETES.

1c) Fondo Nacional de Infraestructura (FNI).

Estos recursos son depositados por el FNI, y se utilizan para operar y conservar por cuenta y orden las concesiones de caminos y puentes que este Fideicomiso tiene a su favor, según se describe en Nota 17.

1d) Efectivo restringido (Depósitos de fondos de terceros).

El saldo incluye disponibilidades relativas al fondo de ahorro de los trabajadores por 68,078,722 pesos, depósitos en garantía de la red propia por 33,922,960 pesos, que estaban invertidos a la tasa de 6.5%, recursos de otros clientes por 284,127 pesos, recursos fiscales por 810,357 y recursos del nuevo esquema de telepeaje por 143,705,063 pesos.

Los recursos que el Organismo mantiene en este rubro se encuentran restringidos, ya que los mismos se etiquetan para su aplicación hacia un fin específico, de conformidad con los instrumentos contractuales y disposiciones legales aplicables para cada caso.

Los instrumentos financieros en los cuales se mantienen estas disponibilidades, cumplen con los "Lineamientos para el Manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal", publicados en el DOF del 1 de marzo de 2006 y vigentes al 31 de marzo de 2017.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)

La tasa de rendimiento de estas inversiones se encuentra en 4.25% mensual promedio, la cual es inferior a la tasa de referencia de CETES a 28 días de 6.48%.

2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes:

| Cuentas por cobrar | 2017 | 2016 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Clientes (2a) | \$ 86,978,304 | \$ 141,009,989 |
| Cuentas por cobrar al FNI | | |
| Honorarios por administración (2b) | 3,771,737 | 40,549,649 |
| Servicios personales por cobrar (2c) | 25,205,385 | 78,580,964 |
| Comisiones bancarias pin pads | -1,074,470 | -1,084,646 |
| Subtotal: | 27,902,652 | 118,045,967 |
| Deudores diversos | 13,735,198 | 10,068,806 |
| IVA Acreditable Diferido | 1,753,854 | 1,352,554 |
| Total: | \$ 130,370,008 | \$ 270,477,316 |

2a) El rubro de clientes asciende a 86,978,304 pesos, que se integra principalmente por la facturación a transportistas por interoperabilidad y clientes del sistema telepeaje de Red Propia por 71,068,262 pesos, derivado del nuevo esquema de telepeaje, así como de la Planta de Pinturas y Emulsiones por ventas de pintura a las Delegaciones del Distrito Federal y Municipio de Nezahualcóyotl por 5,488,480 pesos, los cuales al cierre de diciembre de 2016 están pendientes de cobro.

2b) El saldo en honorarios por administración al FNI por 3,771,737 pesos, se debe a los adeudos al cierre del ejercicio 2014 por 3,771,736 pesos, que no han sido pagados correspondientes a los tramos Piloncillo y Libramiento Reynosa.

2c) El saldo en recuperación de gastos por cobrar ascendió a 25,205,385 pesos, principalmente por la facturación de diciembre 2014 que asciende a 332,551 pesos, por concepto de servicios personales que al 31 de marzo de 2017 no ha sido liquidada, así como al ajuste de tarifa a la contraprestación correspondiente al ejercicio 2016 por 24,572,078 pesos y a la facturación del enero-marzo de 2017 por 300,756 pesos.

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

El saldo al 31 de marzo de 2017 ascendió a 18,897,023 pesos, que representa principalmente y atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos", la cancelación de todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones clasificadas como pasivo circulante que afectaron los gastos del ejercicio 2016, para su aplicación con el presupuesto del año 2017, cuando se paguen, así como el saldo de pagos de seguros y fianzas de fidelidad.

4. Inventarios y almacenes:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Inventarios | | |
| Mercancías terminadas | \$ 7,003,310 | \$ 7,003,310 |
| Materias primas | 631,893 | 631,893 |
| Subtotal | \$ 7,635,203 | \$ 7,635,203 |
| Almacenes | | |
| Materiales y suministros | 8,936,389 | 15,670,677 |
| Total | \$ 16,571,592 | \$ 23,305,880 |

Como se menciona en la Nota 32, los valores de los inventarios y almacenes se reflejan en la contabilidad aplicando el método de costos promedio.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
 (Cifras expresadas en pesos)

5. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Por derechos a recibir efectivo y equivalentes (Nota 2) | \$ -3,632,803 | \$ -3,632,803 |
| Por deterioro de inventarios (Nota 4) | -8,848,655 | -8,848,655 |
| Total | \$ -12,481,458 | \$ -12,481,458 |

Como se menciona en la Nota 32, las aplicaciones de estimaciones de inventarios y almacenes muestran una valuación razonable de acuerdo con las condiciones físicas en que se encuentran las mercancías, o por la rotación de los artículos durante un periodo determinado, por lo que estos rubros son afectados anualmente por la estimación que se realiza para determinar los materiales, materias primas y mercancías terminadas que hayan disminuido sustancialmente su valor o se encuentren en estado de obsolescencia.

Durante el ejercicio 2016, se impactó a los resultados por incrementos a éstas estimaciones por 891,747 pesos y disminuciones de 588,022 pesos.

6. Inversiones financieras a largo plazo:

Con fecha 7 de septiembre de 2005, CAPUFE suscribió el contrato de fideicomiso de administración y fuente de pago denominado "Fideicomiso 2103 Cuauhtémoc-Osiris" con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS) en calidad de fiduciario, cuyo objeto es la construcción de las obras de infraestructura carretera en el Estado de Zacatecas, en el cual se establecieron como fideicomisarios al Gobierno del Estado de Zacatecas y a CAPUFE. Los términos establecidos, señalan que la extinción del mismo podrá llevarse a cabo por cualquiera de las causas previstas en el Artículo 392 de la Ley de Títulos y Operaciones de Crédito, en las cuales se prevé la conclusión mediante convenio escrito entre fideicomitente, fiduciario y fideicomisario.

En cumplimiento de los compromisos adquiridos, el Organismo aplicó recursos a los fines del mismo por la cantidad de 105,843,186 pesos, correspondientes a los ejercicios 2005 a 2008, como resultado de los remanentes de operación del tramo carretero Cuauhtémoc-Osiris.

El saldo de los recursos en el patrimonio del fideicomiso al 31 de marzo de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 ascendió a 46,607,608 pesos y 53,065,864 pesos respectivamente, como resultado de los movimientos que a continuación se detallan:

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldos inicial: | 53,065,864 | 58,629,554 |
| Intereses ganados | 467,111 | 2,193,031 |
| Honorarios del fiduciario | 0 | -92,800 |
| Gastos del ejercicio | -6,925,367 | -7,663,921 |
| Saldos contable del patrimonio: | 46,607,608 | 53,065,864 |

Al 31 de marzo de 2016, el remanente determinado para realizar las aportaciones a dicho Fideicomiso de acuerdo con las siguientes cifras:

| | 2017 |
|-------------------------------|-------------------|
| Ingresos | 33,612,787 |
| Gastos | -42,691,005 |
| Remanente del periodo: | -9,078,218 |

El Organismo realiza el seguimiento de estos recursos, mediante una cuenta de activo en la cual se refleja la continuidad de las operaciones hasta la aplicación a los fines del mismo, de conformidad con el "Mecanismo Presupuestario y Base para los Registros Contables, para la Aplicación de Recursos en Fideicomisos no Considerados Entidad Paraestatal, cuyo Propósito Financiero se Limita a la

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

Administración y Pago", emitido conjuntamente por la Unidad de Política y Control Presupuestario y la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP, por lo que dichas aplicaciones en la infraestructura carretera del Estado de Zacatecas se consideran correctas.

Mediante el convenio de sustitución fiduciaria con BANOBRAS, de fecha 28 de enero de 2015, se designa como fiduciario sustituto a Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BANORTE.

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

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gutsa Infraestructura, S.A. de C.V. (7a) | \$ 100,260,554 | \$ 100,260,554 |
| Clientes transportistas (7b) | 1,433,740 | 1,433,740 |
| Total | \$ 101,694,294 | \$ 101,694,294 |

7a) El importe corresponde al pago efectuado por CAPUFE a la empresa Gutsa Infraestructura, S.A. de C.V., derivado de gastos no recuperables de contratos de obra pública desarrollados en la Red FNI. Por su parte, CAPUFE gestionó el resarcimiento de dicha cantidad ante ese Fideicomiso, lo cual resultó en una negativa de pago. Ante dicha situación, el Organismo acordó con la fiduciaria someter el asunto al arbitraje de un tercero especializado, a fin de que éste último determinara la procedencia o improcedencia del pago. Dicho acuerdo y el proceso de arbitraje instaurado ante el Centro de Arbitraje de México, quedó sin efecto a petición de este Organismo en noviembre del 2007.

Derivado de las controversias suscitadas en el desarrollo de estas obras, en agosto del 2007 el Organismo rescindió los contratos de obra pública números 161-226/03MF209-6108 y 148-228/03MF209-6108, suscritos por cuenta y nombre de FNI con la empresa GUTSA, por lo que ésta última promovió la nulidad de las rescisiones, así como juicios de amparo en contra de la determinación del Organismo, los cuales, se encuentran en proceso de sustanciación y resolución por las instancias correspondientes. Por lo anterior, al 31 de marzo de 2017, se mantiene en la contabilidad una estimación de cuentas incobrables por 100,260,554 pesos, dada la incertidumbre en la recuperación de este monto, (Ver nota 13).

7b) El saldo de los clientes transportistas provienen de ejercicios anteriores y se encuentran reservados en su totalidad, en virtud de que se han dejado de realizar estas operaciones. Algunos casos están en procesos jurídicos para su recuperación.

8. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos (8a) (8b) | \$ 409,220,159 | \$ 409,220,159 |
| Edificios | 587,287,756 | 587,287,756 |
| Total | \$ 996,507,915 | \$ 996,507,915 |

8a) Durante el ejercicio 2016 se realizaron actos jurídicos que tuvieron como efecto la disminución de bienes inmuebles del Organismo, por un monto total de 2,711,952 pesos.

8b) Derivado de aplicar el Artículo Décimo Octavo del Decreto que establece las medidas para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos, y las acciones de disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto público, así como para la modernización de la Administración Pública Federal, publicado en el DOF del 10 de diciembre de 2012, el cual menciona: "Se enajenarán aquellos bienes improductivos u obsoletos, ociosos o innecesarios, a través de subastas consolidadas que se efectúen preferentemente a través del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE)", así como el numeral 27 de los Lineamientos bajo este mismo contexto, publicados en el DOF del 30 de enero 2013, que a la letra dice: "Cuando se determine que las enajenaciones de bienes a que se refiere el Artículo Décimo Octavo del Decreto, se realicen a través del SAE, se suscribirá en términos de las disposiciones aplicables, un

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)

instrumento jurídico entre las Dependencias o Entidades y el SAE, en donde se señalen los términos y condiciones y los requisitos documentales e informativos para la transferencia de los bienes muebles e inmuebles y su enajenación". El día 2 de agosto del año 2012, se formularon las Bases de Colaboración, para acordar los mecanismos para la transferencia al SAE de un predio propiedad del Organismo, ubicado en el terreno 8 de la Segunda Etapa de la Ciudad Industrial Xicoténcatl, Municipio de Tetla, Estado de Tlaxcala, mismo que mediante un acta administrativa de transferencia jurídica, de fecha 14 de mayo del 2013, se puso a disposición del SAE para su venta, el cual tiene un valor histórico en libros de 2,331,543 pesos.

Posteriormente con fecha 27 de febrero 2015, se celebró el Convenio Modificatorio a las bases, mediante el cual se prevé la posibilidad de transferir al SAE cualquier bien mueble o inmueble propiedad de CAPUFE.

9. Bienes muebles:

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y equipo de administración | \$ 459,635,654 | \$ 462,046,860 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 2,607,933 | 2,607,933 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 833,486 | 833,486 |
| Equipo de transporte | 236,921,868 | 237,715,344 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 771,306,316 | 794,156,417 |
| Colecciones obras de arte y objetos valiosos | 2,421,068 | 2,421,069 |
| Total | \$ 1,473,726,325 | \$ 1,499,781,109 |

10. Activos intangibles:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Concesiones caminos | \$ 1,168,995,475 | \$ 1,168,995,475 |
| Concesiones puentes | 3,932,405,284 | 3,932,405,284 |
| Total | \$ 5,101,400,759 | \$ 5,101,400,759 |

11. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes:

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Depreciación (11a): | | |
| Edificios | \$ -533,200,924 | \$ -530,749,452 |
| Mobiliario y equipo de administración | -422,788,109 | -422,997,287 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | -539,993 | -474,795 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | -145,841 | -125,004 |
| Equipo de transporte | -232,967,658 | -232,856,173 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas: | -754,414,374 | -772,876,060 |
| Subtotal | -1,410,855,975 | -1,429,329,319 |
| Amortización (11b): | | |
| Concesiones | -4,027,419,602 | -3,982,040,116 |
| Puente en comodato | -10,103,483 | -10,103,483 |
| Subtotal | -4,037,523,085 | -3,992,143,599 |
| Total | \$ -5,981,579,984 | \$ -5,952,222,370 |

11a) Las depreciaciones correspondientes, se reconocen en los resultados del Organismo conforme a las tasas y métodos señalados en la Nota 32; la aplicación de este concepto durante enero-marzo 2017 y 2016, afectadas contra los resultados ascendieron a 9,412,261 pesos y 11,280,403 pesos, respectivamente.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

Derivado de los procesos de licitaciones de activos en desuso o totalmente depreciados, así como por pérdidas totales relacionadas con siniestros resarcidos por las compañías aseguradoras, durante enero-marzo de 2017 y 2016 se registraron contablemente bajas por un monto de 620,653 pesos y 631,195 pesos, respectivamente a valores netos.

11b) Las amortizaciones de las concesiones registradas durante enero-marzo de 2017 y 2016 ascendieron a 45,379,486 pesos y 34,068,238 pesos, respectivamente, aplicadas contra resultados del ejercicio, derivadas de obras de mantenimiento mayor. Por lo que respecta al mantenimiento menor, no se afectaron gastos de funcionamiento por el periodo de enero-marzo 2017 y 2016.

Los pagos efectuados al amparo de las obligaciones contractuales de obras públicas, se realizan con apoyos fiscales y se clasifican presupuestariamente en el capítulo 6000 "Obra Pública" teniendo como partida específica la 62502 "Mantenimiento y Rehabilitación de las Vías de Comunicación", en apego al Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial del 27 de diciembre de 2011, donde se consideran todos los mantenimientos a las vías de comunicación (carreteras), y contablemente se clasifican en conservación mayor y conservación menor, considerando la duración de la obras realizadas, siendo para la conservación mayor el periodo de vigencia de la concesión y para la conservación menor, tomando en cuenta que su periodo de vida es igual o menor a un año, se impactan en los resultados en el mismo ejercicio en el cual se ejecutan.

Los registros contables de las amortizaciones, se realizan de conformidad con lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental de esta Entidad, el cual fue autorizado en su aplicación mediante oficio 309-A.-II-963/2011, de fecha 15 de diciembre de 2011, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública.

12. Activos diferidos:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Obra Pública (12a) | \$ 63,502,580 | \$ 63,502,580 |
| Prestadores de servicios | 2,797,222 | 2,572,914 |
| Total | \$ 66,299,802 | \$ 66,075,494 |

12a) Este importe corresponde principalmente a saldos de anticipos por amortizar de obra pública provenientes de ejercicios anteriores y están reservados en su totalidad, ya que se encuentran en procesos jurídicos.

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

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Nota 7) | | |
| Gutsa Infraestructura, S.A. de C.V. | \$ -100,260,554 | \$ -100,260,554 |
| Clientes transportistas | -1,433,740 | -1,433,740 |
| Subtotal | -101,694,294 | -101,694,294 |
| Activos diferidos (Nota 12) | | |
| Obra Pública | -63,502,580 | -63,502,580 |
| Prestadores de servicios | -2,720,480 | -2,720,480 |
| Subtotal | -66,223,060 | -66,223,060 |
| Total | \$ -167,917,354 | \$ -167,917,354 |

14. Otros activos no circulantes:

El Organismo tiene celebrado un contrato de comodato con el Municipio de Tampico, Tamaulipas, originado en el año de 1990, por medio del cual entregó a esa Entidad a título gratuito, el usufructo del puente El Chairel, en virtud de que a esa fecha no se cobraban tarifas por el uso del referido puente. Como

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

parte de los términos del contrato de comodato, la vigencia del mismo es indeterminada y puede cancelarse, previa comunicación por escrito de alguna de las dos partes, situación que de llegar a realizarse, implicaría la devolución del bien al Organismo, según los términos convenidos.

Mediante Acuerdo número 218.3 en sesión celebrada el 11 de junio de 2014, el Consejo de Administración autorizó dar por terminado el Contrato de Comodato que tiene celebrado con el Municipio de Tampico, Tamaulipas, así como realizar la entrega del puente a la SCT lo cual al concretarse tendrá un impacto en el patrimonio de CAPUFE por la cantidad de 34,684,791 pesos, cifra que corresponde a su valor neto registrado en libros. A la fecha de los Estados Financieros están en proceso las gestiones correspondientes para atender dicho Acuerdo.

PASIVO

15. Cuentas por pagar a corto plazo:

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servicios Personales (15a) | \$ 69,163,162 | \$ 32,517,754 |
| Proveedores | 11,999,556 | 2,490 |
| Contratistas de Obra Publica | 3,677,149 | 3,661,786 |
| Retenciones y Contribuciones | | |
| <u>A cargo de CAPUFE</u> | | |
| Impuesto al Valor Agregado | 31,636,828 | 17,272,320 |
| Impuesto al Valor Agregado Diferido | 60,296,105 | 50,678,286 |
| Impuesto Sobre Nómina | 2,045,533 | 7,825,960 |
| ISSSTE | 3,299,449 | 3,478,665 |
| FOVISSSTE | 3,715,448 | 6,908,841 |
| Seguro de Retiro | 4,551,151 | 8,365,246 |
| | <u>105,544,514</u> | <u>94,529,318</u> |
| <u>Por retenciones efectuadas</u> | | |
| Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios | 12,869,338 | 61,220,251 |
| Impuesto Sobre la Renta por honorarios | 2,494 | 452,317 |
| Impuesto Sobre la Renta por arrendamientos | 27,434 | 36,331 |
| Impuesto al Valor Agregado | 33,004 | 522,305 |
| FOVISSSTE | 2,477,873 | 2,521,942 |
| ISSSTE | 3,544,021 | 4,862,489 |
| Seguro de Retiro | 4,757,222 | 9,136,448 |
| 5 al millar de Inspección y Vigilancia | 14,682 | 479,324 |
| Otras retenciones a enterar | 603 | 62,290 |
| | <u>23,726,671</u> | <u>79,293,697</u> |
| Derechos por Uso de Carreteras y Puentes (15b) | 1,102,559 | 1,222,600 |
| Aportaciones de Coordinación Fiscal (15c) | 17,133,207 | 19,271,756 |
| Subtotal de retenciones y contribuciones por pagar | <u>147,506,951</u> | <u>194,317,371</u> |
| Total | \$ 232,346,818 | \$ 230,499,401 |

15a) Representan las obligaciones de pago derivadas de la prestación de servicios personales devengados. El monto principal de este rubro al 31 de marzo de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, se integra por los recursos derivados del fondo de ahorro por 68,062,166 y 31,950,384 pesos, respectivamente, los cuales se conforman por las aportaciones del Organismo y de los trabajadores, así como los rendimientos generados por las inversiones de estos recursos. Dichos recursos se encuentran invertidos y presentados en el rubro de "Efectivo Restringido"(Ver Nota 1).

Este rubro contempla las aportaciones patronales y cuotas de los trabajadores, que forman parte de los fondos destinados a cubrir las obligaciones laborales al retiro establecidas en la Ley del ISSSTE,

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

calculadas en las proporciones comentadas en la Nota 32, así como las que amparan las coberturas de servicios de salud, riesgos de trabajo, préstamos personales, fondo para la vivienda y seguro de vida.

15b) Derechos por Uso de Carreteras y Puentes

Esta obligación fiscal se encuentra prevista en los artículos 212, 213, 214 y 215 de la Ley Federal de Derechos, en la cual se establece un gravamen para el Organismo equivalente al 1.0% de los ingresos obtenidos por la venta de bienes y servicios derivados del uso de las carreteras y puentes federales, conforme a sus Estados Financieros dictaminados. Para efectos de su entero a la Tesorería de la Federación (TESOFE), el Organismo realiza mensualmente pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. Para la determinación de la base del derecho, no se considerarán los ingresos provenientes de los bienes que se encuentren fideicomitados, así como los que el Organismo entere a la Federación por concepto de Coordinación Fiscal, de acuerdo con el artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal. Durante enero-marzo 2017 y 2016, el costo de esta contribución representó para el Organismo un impacto en sus resultados de 4,386,373 pesos y 4,084,030 pesos, respectivamente.

15c) Aportaciones de Coordinación Fiscal

Por otro lado, el Artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal, establece que la Federación podrá crear fondos destinados a la construcción, mantenimiento, reparación, ampliación de obras de vialidad, realización de obras de infraestructura o gasto de inversión, en aquellos municipios donde se ubiquen puentes de cuota operados por la Federación, lo cual se llevará a cabo mediante la suscripción de convenios entre dichos municipios y CAPUFE, en calidad de aportante por parte de la Federación, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en dicha Ley. Estas aportaciones se calculan sobre la base de los ingresos brutos recaudados por la operación de los puentes de cuota administrados por el Organismo, aplicando la tasa del 25.0%. Esta obligación no prevé ninguna disminución o deducción por concepto de gastos incurridos para su obtención. La causación de esta contribución durante enero-marzo 2017 y 2016, representó una afectación en resultados para CAPUFE de 107,374,085 pesos y 100,729,439 pesos, respectivamente.

16. Pasivos diferidos:

El saldo de este rubro al 31 de marzo de 2017 por 11,767,879 pesos, representa los pagos anticipados de clientes propios de CAPUFE que utilizan el sistema de telepeaje para el cruce de casetas de cobro.

17. Fondos de terceros en administración a corto plazo:

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Recursos de operación FNI | \$ 1,113,183,234 | \$ 664,228,959 |
| Recursos de operación otros fideicomisos | 6,707,440 | 10,870,265 |
| Total: | \$ 1,119,890,674 | \$ 675,099,224 |

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

Al amparo del contrato de prestación de servicios antes señalado, se realizan principalmente las siguientes operaciones:

- Recursos recibidos para la operación de los tramos carreteros del FNI

Para efectos de que CAPUFE proporcione los servicios de mantenimiento mayor y menor y servicios conexos, en carreteras y puentes que opera por cuenta de FNI, el Organismo presenta a BANOBRAS, S.N.C. en su carácter de fiduciario un presupuesto anual detallado, mismo que es autorizado por dicho Comité.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

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

De conformidad con los clausulados del contrato y convenios modificatorios celebrados, este Organismo realiza conciliaciones mensuales de los gastos ejecutados en cada uno de los tramos carreteros y puentes, los cuales son revisados por los auditores externos contratados por FNI, para tales efectos.

Los saldos al cierre contable, representan los recursos en poder del Organismo para cumplir con las obligaciones contractuales antes mencionadas.

- **Ingresos por peajes efectivo de los tramos carreteros del FNI**
De conformidad con lo estipulado en el contrato de prestación de servicios y sus convenios modificatorios, el Organismo está obligado a recaudar de los usuarios de los caminos y puentes de la Red FNI, las tarifas vigentes autorizadas para cada plaza de cobro, así como a depositar las cantidades recibidas en efectivo, el día hábil bancario siguiente al de su recaudación, salvo casos especiales, considerando la ubicación de las plazas de cobro, mediante una compañía transportadora de valores. Los ingresos generados por el aforo vehicular y la cobranza depositada al FNI, son controlados mediante registros contables en cuentas de orden, por lo que el saldo de estas cuentas representan el monto de los ingresos pendientes de liquidar al Fideicomiso.

Los recursos recaudados por cuotas de peaje se encuentran salvaguardados por un contrato de seguro que ampara el efectivo en las plazas de cobro, y el traslado de los fondos se realiza por empresas especializadas en este tipo de servicios, ambos contratados por el Organismo con cargo al presupuesto del FNI.

De forma anual, ambas partes formalizan el cierre de operaciones mediante actas de finiquito, tanto de los recursos recibidos para su administración, como de los ingresos recaudados por conceptos de peaje, los cuales son revisados por auditores externos contratados por BANOBRAS.

18. Provisiones a corto plazo:

Con la finalidad de dar cumplimiento a las "Reglas Particulares de Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el CONAC, específicamente a la regla número 12 referente a la valoración del pasivo, así como al postulado básico de contabilidad gubernamental número 8 denominado: "Devengo Contable", el Organismo anteriormente registraba en su contabilidad los pasivos por concepto de provisiones, para hacer frente a los futuros desembolsos derivados de juicios en su contra, sin embargo después de que la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG), de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicara el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, vigente desde el 01 de enero de 2014, el criterio de registro cambió, reconociéndose la contingencia en cuentas de orden, en apego a las disposiciones establecidas en la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos. Al respecto dicha UCG, con oficio No. 309-A-II A-035/2014 del 24 de marzo de 2014 señaló que considera procedente el criterio aplicado por el Organismo, en relación al registro y control en cuentas de orden contable de los juicios que CAPUFE presenta en su contra.

19. Fondos de terceros en garantía y administración a largo plazo:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Depósitos en garantía para cruces de peaje CAPUFE (19a) | \$ 35,415,314 | \$ 35,543,892 |
| Depósitos en garantía para cruces de peaje FNI | 29,099,899 | 29,136,399 |
| Depósitos en garantía para cruces de telepeaje | 41,364,067 | 31,439,704 |
| Fondo para contingencias laborales (19b) | 102,090,215 | 108,555,470 |
| | <u>\$ 207,969,495</u> | <u>\$ 204,675,465</u> |

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

19a) CAPUFE administra los fondos recibidos como depósitos en garantía de los usuarios particulares y transportistas, originados por el uso del sistema IAVE en la Red Propia. Debido al cambio en la modalidad del servicio por el actual Sistema Electrónico de Telepeaje, administrado por la empresa Impulsora de Servicios Terrestres, S.A. de C.V. y otras, a la fecha, estos fondos se encuentran en proceso de devolución a sus titulares, mediante la solicitud previa de la cancelación del contrato respectivo, así como de la aplicación del depósito en garantía a los adeudos existentes a cargo del usuario, para los casos que así procedan.

Al 31 de marzo de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, los depósitos en garantía correspondientes a los usuarios transportistas ascendieron a 23,025,698 pesos y 23,142,972 pesos respectivamente, mismos que forman parte de las disponibilidades con restricciones del Organismo, cuya administración se realiza a través de una cuenta de cheques y una de inversión. Asimismo, para las mismas fechas los saldos de depósitos en garantía de usuarios particulares y residentes ascendieron a 12,389,616 pesos y 12,400,920 pesos, respectivamente.

19b) Las relaciones laborales que el Organismo mantiene con el personal contratado por terceros para cubrir las necesidades de los concesionarios, en los cuales CAPUFE mantiene contratos de prestación de servicios como operador, generan obligaciones subsidiarias las cuales son respaldadas con un fondo creado para contingencias laborales, consistente en aportaciones periódicas que realizan los concesionarios de los tramos carreteros operados por el Organismo. Estas aportaciones se encuentran registradas en la contabilidad de CAPUFE como un pasivo a largo plazo a favor de los concesionarios, sin que las mismas afecten sus resultados y mediante las cuales, se sufragan los gastos derivados de las conclusiones laborales de los trabajadores que prestan sus servicios en esos tramos carreteros y que no forman parte de la plantilla de este Organismo. Los fondos mantenidos al 31 de marzo de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, ascienden a 102,090,915 pesos y 108,555,470 pesos, respectivamente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

20. Ingresos y otros beneficios:

Ingresos por venta de bienes y servicios

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos por peajes | \$ 404,387,197 | \$ 376,076,243 |
| <u>Contraprestación por administración</u> | | |
| Red FNI | 178,626,965 | 139,892,086 |
| Red Contratada | 8,049,788 | 5,993,517 |
| | 186,676,753 | 145,885,603 |
| <u>Recuperación de servicios personales</u> | | |
| Red FNI | 275,536,514 | 191,563,660 |
| Red Contratada | - | 619,276 |
| | 275,536,514 | 192,182,936 |
| Ingresos por Venta de Pinturas y Emulsiones | 555,838 | 6,170,344 |
| Total | \$ 867,156,302 | \$ 720,315,126 |

Como parte de la presencia del Organismo en la prestación de servicios en caminos de cuota, se encuentra la administración de caminos y puentes federales concesionados a terceros, mediante la celebración de los convenios correspondientes.

Derivado de estas actividades, CAPUFE tiene suscritos diversos contratos para la prestación de servicios de administración, operación y conservación de tramos carreteros, autopistas y puentes de cuota,

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

concesionados por el Gobierno Federal a terceros, por los que obtiene ingresos por el cobro de las contraprestaciones pactadas por el desarrollo de estas actividades.

Las tarifas establecidas por las contraprestaciones son autorizadas por la SHCP, a través de la Unidad de Política de Ingresos no Tributarios y actualizadas de forma anual. La autorización de la tarifa para el ejercicio 2016 la tarifa se autorizó con oficios 349-B-405 y 349-B-514 de fechas 07 de octubre y 16 de diciembre de 2016, por los importes de 1,421,083,352 y 1,498,651 pesos, respectivamente, más IVA. Para el ejercicio de 2017, no ha sido autorizado dicha tarifa.

Ingresos financieros

Representan los intereses bancarios ganados por las inversiones en valores de los recursos del Organismo, durante enero-marzo de 2017 y 2016 ascendieron a 10,127,586 pesos y 5,410,794 pesos, respectivamente.

21. Gastos de funcionamiento:

Servicios Personales

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Remuneraciones de carácter permanente | \$ 153,206,949 | \$ 155,985,225 |
| Remuneraciones de carácter transitorio | 249 | 907 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 72,482,069 | 76,864,869 |
| Seguridad social | 55,690,483 | 55,904,419 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 111,064,865 | 114,638,237 |
| Estímulos a servidores públicos | 25,890,195 | 26,287,598 |
| | <u>\$ 418,334,810</u> | <u>\$ 429,681,255</u> |

Del decremento neto de 11,346,445 pesos por enero-marzo 2017, se debe básicamente a la disminución en remuneraciones de carácter permanente, adicionales y especiales y otras prestaciones sociales y económicas.

Materiales y Suministros

Se tuvo un decremento neto por la cantidad de 10,970,558 pesos, resultado de la comparativa de 9,512,103 pesos y 20,482,661 pesos gastado en enero-marzo 2017 y 2016, respectivamente. La partida con la variación más relevante es el gasto por vestuario y uniformes que disminuyó en 9,113,766 pesos.

Servicios Generales

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Básicos | \$ 7,901,727 | \$ 5,112,641 |
| Arrendamiento | 14,153,444 | 14,116,957 |
| Profesionales, científicos, técnicos y otros | 39,587,222 | 25,793,590 |
| Financieros, bancarios y comerciales | 9,145,344 | 9,309,383 |
| Instalación, reparación, y mantenimiento | 11,213,285 | 9,399,513 |
| Comunicación social y publicidad | - | - |
| Traslado y viáticos | 1,767,411 | 5,235,016 |
| Oficiales | - | 5,112 |
| Otros servicios generales | 26,803,675 | 37,964,879 |
| | <u>\$ 110,572,108</u> | <u>\$ 106,937,091</u> |

Se refleja un incremento neto de 3,635,017 pesos. Los conceptos principales se encuentran en profesionales, científicos, técnicos y otros con un incremento de 13,793,632 por el pago de servicios de vigilancia situación que no ocurrió en la misma proporción por el periodo de enero-marzo 2016 y un decremento en otros servicios generales por 11,161,204 derivado del pago de resoluciones judiciales por el periodo de enero-marzo 2017 y que por el mismo periodo de 2016 fue superior.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
 (Cifras expresadas en pesos)

22. Resultado integral de financiamiento

| | 2017 | 2016 |
|----------------------|-------------------|---------------------|
| Intereses a favor | \$ 24,695 | \$ 68,244 |
| Diferencia cambiaria | 803,657 | 1,190,155 |
| Total | \$ 828,352 | \$ 1,258,399 |

El resultado integral de financiamiento se integra por los intereses ganados diferentes a los derivados de instrumentos financieros, por las fluctuaciones cambiarias del dólar americano y por otros gastos financieros diversos. Los intereses ganados en inversiones de valores se presentan por separado dentro del rubro de otros ingresos y beneficios varios.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

23. Patrimonio:

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Aportaciones del Gobierno Federal | \$ 3,979,557,602 | \$ 3,978,936,869 |
| Donaciones | 73,942,586 | 73,942,586 |
| Resultado de Actividades del Ejercicio | 173,305,210 | -246,752,982 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -1,821,330,915 | -1,574,577,933 |
| Revalúos | 46,494,860 | 46,494,860 |
| Total: | \$ 2,451,969,343 | \$ 2,278,043,400 |

- El Organismo recibió transferencias de recursos por parte del Gobierno Federal, destinados para el desarrollo de obra pública en la infraestructura carretera concesionada a CAPUFE; por el ejercicio 2016 se realizaron devoluciones por un monto de 2,250,478 pesos y se recibieron recursos por un importe de 367,821,286 pesos. Los rendimientos generados por estos recursos se enteran mensualmente a la TESOFE por concepto de productos, de conformidad a las disposiciones establecidas por la SHCP para tal efecto. Las aportaciones del Gobierno Federal se registraron contablemente como un incremento al patrimonio, conforme lo marca la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades. Durante el ejercicio 2017 se recibieron 620,733 pesos por este tipo de transferencias.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

24. Efectivo y equivalentes:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo y equivalentes de CAPUFE | | |
| Efectivo en caja | \$ 8,148,180 | \$ 15,477,055 |
| Bancos (1a) | 94,350,731 | 48,662,767 |
| Inversiones temporales (1b) | 730,490,831 | 561,983,206 |
| Subtotal | 832,989,742 | 626,123,028 |
| Efectivo restringido (Depósitos de fondos de terceros) | | |
| Fondo Nacional de Infraestructura (FNI) (2a) | 1,269,314,834 | 810,044,207 |
| Recursos de otros terceros (2b) | 246,801,230 | 193,124,189 |
| Subtotal | 1,516,116,064 | 1,003,168,396 |
| Total | \$ 2,349,105,806 | \$ 1,629,291,424 |

**Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)**

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

25. Juicios en Proceso:

De acuerdo con informes de la Dirección Jurídica de este Organismo, se mantiene una cartera de asuntos legales considerados como contingentes, los cuales se encuentran actualmente en litigio ante los tribunales competentes. Al 31 de marzo de 2017, se estima que el importe de estas contingencias ascenderían a 1,633,305,704 pesos, integrados de la siguiente forma:

| Materia de los juicios | No. de juicios | Monto (pesos) |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Juicios Laborales, Agrarios y Penales | 628 | 474,072,900 |
| Juicios Civiles, Mercantiles y Administrativos | 181 | 1,159,232,804 |
| Total | 809 | 1,633,305,704 |

Al 31 de marzo de 2017, mediante oficio SJC/180/2017, la Subdirección Jurídica Contenciosa remitió la información de litigios que pudieran derivarse en una resolución desfavorable por un monto aproximado a esa fecha de 470,168,677 pesos, de los cuales habría que considerar un monto por 348,907,314 pesos de asuntos derivados de las relaciones que este Organismo mantiene con el Fondo Nacional de Infraestructura (FNI), así como la cantidad de 121,261,363 pesos que corresponde a asuntos propios del Organismo, (ver Informe de Pasivos Contingentes).

| Litigios con posibilidad de una resolución desfavorable (pesos) | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| No. Expediente | Materia del juicio | Ubicación | A cargo de | Monto |
| 1030/15-12-01-9-0T. | Juicio Contencioso Administrativo | Primera Sala Regional de Oriente del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. San Andrés Cholula Puebla. | FNI | 69,871,537 |
| 300/16-27-01-3. | Juicio Contencioso Administrativo. | Sala Regional de Hidalgo del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. | FNI | 55,744,579 |
| 3/2007 | Administrativo | Juzgado Quinto de Distrito en Materia Administrativa en el Estado de Jalisco. | FNI | 51,611,860 |
| 56/2016 antes 121/2010 | Ordinario Civil | Juzgado Tercero de Distrito de Amparo y Juicios Federales en el Estado de Chiapas. | FNI | 50,000,000 |
| 34/2013 | Ordinario Civil | Juzgado Quinto de Distrito en Materias Civil y de Trabajo del Cuarto Circuito | FNI | 20,000,000 |
| 326/2002 | Laboral | Junta Especial No. 23 de la Federal de Conciliación y Arbitraje | FNI | 17,694,780 |
| 23/2012 | Ordinario Civil | Juzgado Primero de Distrito en el Estado de Morelos | FNI | 10,962,049 |
| Varios | Varios | Diversas | FNI | 34,336,496 |
| Varios | Laborales y Agrarios | Diversas | FNI | 38,686,013 |
| | | | Subtotal | 348,907,314 |
| 633/2009 | Laboral | Junta Especial No. 31 de la Federal de Conciliación y Arbitraje | CAPUFE | 20,762,343 |
| Varios | Varios | Diversas | CAPUFE | 3,767,196 |
| Varios | Laborales | Diversas | CAPUFE | 96,731,824 |
| | | | Subtotal | 121,261,363 |
| | | | Total | 470,168,677 |

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)

26. Derechos Fideicomitidos:

Al 31 de marzo de 2017, el Organismo refleja en cuentas de orden, la cantidad de 3,797,236,134 pesos, a valor actualizado al 31 de diciembre de 1999 (fecha en que fueron dadas de baja de las cuentas de balance), la cual corresponde a las aportaciones financieras realizadas a diversos fideicomisos privados, de acuerdo a lo siguiente:

| Concepto | Aportación (pesos) | Valor actualizado | Término del plazo de la concesión |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 11025590 (Antes 2339-3 y 4483-0) "Durango-Yerbanís" | 292,647,777 | 933,354,555 | Abril/2022 |
| 11029386 (Antes 2205-2, SM940243 y mandato 4861-5) "Gómez Palacio-Cuencamé-Yerbanís" | 351,268,914 | 1,239,389,051 | Julio/2020 |
| 31293-4 (Antes 21918) "Libramiento Oriente de San Luis Potosí" | 118,707,608 | 360,163,047 | Octubre/2037 |
| 21935-2 "Kantunil-Cancún" | 143,779,521 | 561,217,262 | Diciembre/2020 |
| F/689 (Antes 22336-2) "San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito" | 44,191,030 | 113,758,314 | Marzo/2041 |
| F/1516 (Antes F-21829-7 y 639-00-5) "ATM" "Tijuana-Tecate" | 181,839,600 | 589,353,905 | Noviembre/2019 |
| Total | 1,132,434,450 | 3,797,236,134 | |

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

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

Considerando que los acuerdos establecidos en los diversos instrumentos contractuales se mantienen vigentes y atendiendo el seguimiento de la evolución de los fideicomisos, estos han sufrido modificaciones en cuanto a sus términos contractuales, prorrogando los plazos de vigencia de las concesiones, como se describe a continuación:

| Fideicomiso | Plazo anterior de la concesión | Plazo modificado de la concesión |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| 11025590 (Antes 2339-3 y 4483-0) "Durango-Yerbanís" | Julio/2002 | Abril/2022 |
| 31293-4 (Antes 21918) "Libramiento Oriente de San Luis Potosí" | Octubre/2020 | Octubre/2037 |
| 21935-2 "Kantunil-Cancún" | Diciembre/2020 | Diciembre/2050 |
| F/689 (Antes 22336-2) "San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito" | Septiembre/2015 | Marzo/2041 |

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

27. Introducción:

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (CAPUFE), es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con una organización presupuestaria de control indirecto y apoyada presupuestariamente con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación.

CAPUFE cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto presidencial publicado el 29 de junio de 1963. Por Decreto presidencial publicado el 2 de agosto de 1985 se reestructuró la organización y funcionamiento del Organismo, derogándose todas aquellas disposiciones legales anteriores que se opusieran al mismo. Con fechas 24 de noviembre de 1993 y 14 de septiembre de 1995, principalmente, se publicaron en el Diario Oficial de la Federación, algunas modificaciones a diversos artículos de este último Decreto, las cuales reestructuraron nuevamente la organización y su funcionamiento, el Organismo tiene por objeto:

- Administrar y explotar por sí o a través de terceros, mediante concesión otorgada en términos de las disposiciones legales aplicables, los caminos y puentes federales que ha venido operando, así como en los que en lo futuro se construyan con cargo a su patrimonio o le sean entregados para tal objeto.
- Llevar a cabo por sí o a través de terceros, la conservación, reconstrucción y mejoramiento de dichas vías con cargo a su patrimonio.
- Construir, administrar y explotar por sí o por terceros, las instalaciones complementarias que requieran para el cumplimiento de su objeto.
- Administrar caminos y puentes federales concesionados, mediante la celebración de los contratos de prestación de servicios correspondientes.
- Coadyuvar, a solicitud de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, en la inspección de las carreteras y puentes federales concesionados y en su caso, operar estos últimos.

Adicionalmente, el Organismo opera y administra la red de carreteras y puentes concesionada al Fondo Nacional de Infraestructura (FNI) y el Puente Cuapá.

En apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) 2015, emitido por la SHCP, con el objeto de establecer la adecuada armonización de los registros contables, el Organismo genera periódicamente la siguiente información financiera:

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

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

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal) (Cifras expresadas en pesos)

28. Panorama económico y financiero:

La realización del objeto social del Organismo, da cumplimiento a lo establecido en el artículo 6 de la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, la cual indica que se requiere de una concesión otorgada por el Gobierno Federal para construir, operar, explotar, conservar y mantener los caminos y puentes federales, siendo ésta la principal actividad del Organismo, por esta razón, el Gobierno Federal a través de la SCT otorgó a CAPUFE un Título de Concesión con fecha 18 de marzo de 2003, mismo que se detalla en la Nota 30.

Sobre las bases del mismo Decreto y a raíz de la concesión de diversos tramos carreteros y autopistas de cuota por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) al Fondo Nacional de Infraestructura (FNI), CAPUFE celebró con este último un Contrato de Prestación de Servicios y un Convenio Modificatorio, mediante el cual se obliga a realizar la operación, administración y conservación de los tramos carreteros y autopistas concesionados al FNI y por el cual, obtiene a cambio una contraprestación, así como la recuperación de los gastos en que incurre para la prestación de las actividades contratadas (Ver Nota 20).

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

29. Autorización e historia:

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos, es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto Presidencial publicado el 29 de junio de 1963. Por Decreto Presidencial publicado el 2 de agosto de 1985 se reestructuró la organización y funcionamiento del Organismo, derogándose todas aquellas disposiciones legales anteriores que se opusieran al mismo. Con fechas 24 de noviembre de 1993 y 14 de septiembre de 1995, principalmente, se publicaron en el Diario Oficial de la Federación, algunas modificaciones a diversos artículos de este último Decreto, las cuales reestructuraron nuevamente la organización y funcionamiento del Organismo.

Con fecha 18 de marzo de 2003, el Gobierno Federal a través de la SCT, emitió un Título de Concesión a favor de CAPUFE con una vigencia de 20 años, para operar, explotar, conservar y mantener los 13 tramos carreteros y 30 puentes que tenía en operación hasta el 31 de diciembre de 2002.

A través del tiempo, este Título de Concesión ha sido modificado en seis ocasiones con el objeto de incorporar y desincorporar de la operación, explotación, conservación y mantenimiento, diversos tramos carreteros y puentes. Estas modificaciones se realizaron con fechas 1° de febrero de 2005, 15 de junio de 2005, 23 de octubre de 2007, 31 de octubre de 2007, 16 de octubre de 2009, 30 de septiembre de 2011 y 30 de diciembre de 2015.

El Gobierno Federal por conducto de la SCT y CAPUFE, celebraron convenio de terminación parcial anticipada por mutuo acuerdo, con el objeto de excluir de la concesión otorgada, la operación, conservación, explotación y mantenimiento de la autopista Durango-Mazatlán, así como del tramo carretero de 6.1 kilómetros que formará parte del Libramiento Sur II de Reynosa. Como resultado de lo anterior, con fecha 1 de octubre de 2011, el Organismo realizó la entrega a la SCT de la Autopista Durango-Mazatlán, lo que implicó desincorporar los valores de los activos inherentes a la carretera.

Por lo que respecta a la desincorporación del tramo carretero de 6.1 kilómetros que forma parte del Libramiento Sur II de Reynosa, ésta se concretó el 18 de julio de 2013, fecha en que el Organismo llevó a cabo la entrega física y jurídica del mismo a la SCT mediante acta de entrega-recepción. Cabe mencionar que a la fecha de la entrega, sólo se reconocieron contablemente los gastos generados ya que no existieron activos inherentes a este tramo.

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

Derivado de la séptima modificación al Título de Concesión, celebrada el 30 de diciembre de 2015, se concretó la entrega de los puentes internacionales Paso del Norte y Lerdo-Stanton, impactando el patrimonio del Organismo por la desincorporación de los valores de los activos intangibles y los activos fijos inherentes a estos puentes.

30. Organización y objeto social:

➤ Objeto social

Se estableció como objeto de CAPUFE, principalmente, entre otros:

- ◆ Administrar y explotar por sí o a través de terceros, mediante concesión otorgada en términos de las disposiciones legales aplicables, los caminos y puentes federales que ha venido operando, así como los que en lo futuro se construyan con cargo a su patrimonio o le sean entregados para tal objeto.
- ◆ Llevar a cabo por sí o a través de terceros, la conservación, reconstrucción y mejoramiento de dichas vías con cargo a su patrimonio.
- ◆ Construir, administrar y explotar por sí o por terceros, las instalaciones complementarias que requieran para el cumplimiento de su objeto.
- ◆ Administrar caminos y puentes federales concesionados, mediante la celebración de los convenios correspondientes.
- ◆ Coadyuvar, a solicitud de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, en la inspección de las carreteras y puentes federales concesionados y en su caso, operar estos últimos.

➤ Régimen fiscal

CAPUFE tributa fiscalmente bajo el régimen señalado en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), correspondiente a Personas Morales con Fines no Lucrativos, por lo que no es sujeto del pago del ISR. Con fecha 30 de enero de 2017, el Servicio de Administración Tributaria confirmó dicho régimen para el ejercicio 2017, mediante resolución emitida en oficio 600-39-00-02-00-2017-438.

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

Por otra parte, el Organismo recibe cargas fiscales derivadas de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley Federal de Derechos. La primera consistente en una aportación del 25.0% de los ingresos brutos obtenidos en cada puente de cuota, la cual se otorga a los estados y municipios en los que se encuentren situados cada uno de los puentes, previa suscripción de los convenios establecidos por dicha Ley, sin considerar la deducción de los gastos realizados para su obtención. Asimismo, se causan derechos conforme a la Ley de esa materia, consistentes en el pago del 1.0% sobre los ingresos por la venta de bienes y servicios que obtenga por el uso de las carreteras y puentes federales, conforme a los Estados Financieros dictaminados. Para la determinación de la base del derecho, no se considerarán los ingresos provenientes de los bienes que se encuentren fideicomitados, así como los que el Organismo entere a la Federación por concepto de coordinación fiscal, de acuerdo con el artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal.

Al 31 de marzo de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, el Organismo opera, explota, conserva y administra efectivamente, 16 puentes nacionales, 12 puentes internacionales y 2 tramos carreteros, al amparo del Título de Concesión otorgado por el Gobierno Federal el 18 de marzo de 2003 y sus posteriores modificaciones anteriormente señaladas, los cuales se detallan a continuación:

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

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

31. Bases de preparación de los Estados Financieros:

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

- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), emitidas por la SHCP.
- Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2015, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP.
- Normas de Información Financiera (NIF), emitidos por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), de manera supletoria.

Por lo que respecta a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), éstas fueron actualizadas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP y publicadas durante el mes de enero de 2016 en el portal de la SHCP y en 2014 con oficio número 309-A-II-003/2014.

La actualización de las normas gubernamentales antes citadas incluyó la clasificación como normas de carácter general y normas de carácter específico, cuya aplicación es obligatoria para los entes públicos del Sector Paraestatal Federal, y están alineadas a la armonización contable; las normas actualizadas y que son aplicadas por el Organismo son las siguientes:

- NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.
- NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades.
- NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.
- NIFGG SP 04 Reexpresión.
- NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales.

Cabe mencionar, que los Estados Financieros que se presentan, fueron elaborados con base en las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos y características de sus notas, alineadas para el Sector Paraestatal Federal conforme a lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, emitido por la SHCP en enero de 2016.

Con fecha 26 de noviembre de 2010, la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, mediante oficio 309-A-II-713/2010, resolvió la autorización para que el Organismo utilizara

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

de manera supletoria la NIF C-1 "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

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

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

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

Asimismo, al 31 de diciembre de 2012 el Organismo integró a su sistema la aplicación simultánea de los registros contables y presupuestarios, con la finalidad de cumplir con la emisión de estados e informes financieros obtenidos sobre las mismas bases de información, de conformidad con los términos establecidos en las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos y sus Notas. Estas adecuaciones se encuentran enfocadas a lograr la generación de los registros y los Estados Financieros en tiempo real.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, en apego al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la SHCP para estos ejercicios, CAPUFE con base en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, reclasificó sus ingresos devengados no cobrados, así como los pasivos circulantes no pagados al cierre del año, en virtud de que su presupuesto se realiza con base en flujo de efectivo.

Con motivo de la aplicación de dicha norma en los ejercicios 2016 y 2015, el efecto neto que no se muestra en los resultados del año (no incluyen IVA) por la aplicación de esta normatividad, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Ingresos devengados no cobrados | 107,889,810 | 6,487,292 |
| Pasivos circulantes de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales | -25,482,979 | -29,682,367 |
| Participaciones y Derechos | -20,494,356 | -19,739,028 |
| Total | 61,912,475 | -42,934,103 |

Mediante oficio SF/390/2014 de fecha 28 de febrero de 2014, se solicitó a la Unidad de Contabilidad Gubernamental la confirmación del criterio aplicado por el Organismo respecto de éstas operaciones, por lo que mediante oficio No. 309-A-II A-029/2014 de fecha 10 de marzo de 2014 dicha Unidad resolvió que considera procedente el criterio aplicado por CAPUFE en concordancia con la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos, así como con la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento. En el ejercicio 2016 la aplicación de esta norma tuvo un

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

efecto negativo en los resultados debido a que los ingresos devengados no cobrados son superiores a los pasivos circulantes no pagados.

Cabe mencionar que para el renglón de ingresos devengados no cobrados, la variación se debe principalmente a que en diciembre de 2016 no fueron cobrados al FNI los comprobantes fiscales digitales por concepto del ajuste a la tarifa de contraprestación y recuperación de servicios del FNI, más los honorarios del Fideicomiso Autopistas y Puentes del Golfo-Centro que ascendieron a 106,863,649 pesos.

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

32. Políticas contables significativas:

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

- ◆ Base acumulativa y devengo contable
 - Hasta el ejercicio 2012 la contabilización de las operaciones que afectan al Organismo, se realizó sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental número 8 denominado Devengo Contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos, independientemente de la fecha de pago.
 - Para el ejercicio 2013, atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos y considerando que el presupuesto del Organismo se realiza con base en flujo de efectivo, se reclasificaron a cuentas de balance sus ingresos devengados no cobrados, así como los pasivos circulantes no pagados al cierre del año, siendo este ejercicio el inicio para que los estados de actividades y de resultados se presenten a flujo de efectivo.
- ◆ Estado de Situación Financiera y Estado de Actividades

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

Su presentación se realiza mostrando las variaciones netas de los componentes del patrimonio contable de los dos últimos ejercicios, partiendo del saldo de cierre del año 2015, realizando un corte parcial al 31 de diciembre de 2016 y mostrando finalmente, el saldo al 31 de marzo de 2017.
- ◆ Estado de Flujos de Efectivo

Se elaboran utilizando el método directo, el cual consiste en presentar en primer lugar los cambios en el capital de trabajo derivados de las actividades de operación, seguido de las

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)

actividades de inversión y por último, las de financiamiento. Este Estado Financiero, se compara igualmente con las cifras al 31 de marzo de 2017 y 2016.

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

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

La aplicación de esta norma, motivó que el Organismo cambiara a partir del ejercicio 2008 de un entorno inflacionario a uno no inflacionario, determinado en función de que la inflación en los últimos tres ejercicios anuales anteriores, corresponde al 4.0% para 2014, 2.1% para 2015 y 3.3% para 2016 resultando una inflación acumulada del 9.4% siendo inferior al 26.0% que la misma norma señala para considerarse como entorno no inflacionario, por lo que la fecha de la última reexpresión reconocida mediante la aplicación del método integral en la información financiera, es el 31 de diciembre de 2007.

◆ Uso de estimaciones

Para el reconocimiento en el sistema contable de las operaciones que realiza el Organismo, es necesario en ciertos casos, la utilización de métodos de valuación que permitan estimar los valores en términos monetarios de dichas transacciones, las cuales impactan en los diferentes rubros de los Estados Financieros. Por tanto, aunque las estimaciones pueden no coincidir con los valores reales a determinada fecha, los métodos utilizados permiten representarlas en los términos monetarios más razonables. Por su representatividad, los principales rubros que se afectan por valores estimados, son los de "Cuentas por Cobrar", "Inventarios" y "Almacenes".

◆ Inventarios y almacenes

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

◆ Efectivo y equivalentes de efectivo

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

◆ Riesgo financiero

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

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)
(Cifras expresadas en pesos)

direccionadas hacia la seguridad y rentabilidad de las mismas y para el pago de los compromisos institucionales.

◆ Estimaciones para cuentas y documentos por cobrar irrecuperables

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

Previa a la cancelación de las cuentas o documentos considerados como irrecuperables, estos son sometidos, en primera instancia, a la calificación de los Subcomités Locales de Cancelación de Adeudos, pasando posteriormente a la valoración de un Comité Central para su debida autorización o descalificación. Estas acciones se llevan a cabo de conformidad con las "Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de CAPUFE", las cuales fueron autorizadas por el H. Consejo de Administración del Organismo en Acuerdo 209.9 de fecha 28 de marzo de 2012 y al Procedimiento para Cancelación de Adeudos por los Subcomités y Comité Central, ambos de aplicación interna en CAPUFE; dichos documentos mantienen congruencia con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables, emitida por la SHCP.

Por otra parte, las cancelaciones autorizadas que derivan de las sesiones del Comité Central, se incorporan en el Informe del Director General del Organismo, para su comunicación al H. Consejo de Administración. En el ejercicio 2017 no se han realizado cancelaciones de adeudos.

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

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

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

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

Las erogaciones realizadas en los tramos carreteros y puentes concesionados para su conservación y mantenimiento menor, se registran inicialmente en el valor de la concesión y posteriormente se evalúa su vida útil y se envían a los resultados en el mismo ejercicio en el cual son realizadas; las obras efectuadas por concepto de conservación mayor y ampliación de la capacidad operativa, se incrementan al valor del activo de la concesión. Estos procedimientos cumplen con los registros contables establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual fue autorizado en su aplicación mediante oficio 309-A.-II-963/2011, de

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

fecha 15 de diciembre de 2011, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, considerando que dicho documento contempla los registros contenidos en la abrogada Norma NEIFGSP 012.

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

◆ Provisiones

Hasta el ejercicio 2012, CAPUFE reconoció en la contabilidad los pasivos derivados de obligaciones presentes, que representan la realización futura y cierta de una transferencia de recursos hacia terceros por eventos pasados. Estas obligaciones se detallan en la Nota 18 de este documento. A partir de 2013, estas provisiones ya no se reconocen (NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos).

◆ Obligaciones laborales

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

- CAPUFE se rige por lo establecido en el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional. Las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores para el pago de pensiones temporales o permanentes, son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), en términos de la ley que le rige, de conformidad con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la SHCP; los fondos para el cumplimiento de estas obligaciones al retiro, se integran con las aportaciones del Organismo y las cuotas de los trabajadores señaladas en dicha ley, que correspondieron para el año 2017 al 7.2% y 7.3%, respectivamente, calculadas sobre el sueldo básico, así como por las cuotas sociales a cargo del Gobierno Federal, equivalente al 5.5% del salario mínimo general para el Distrito Federal, el cual corresponde a 80.04 pesos para 2017 y 73.04 pesos para 2016.
- Las obligaciones por terminación de la relación laboral del trabajador con el Organismo, se reconocen en el ejercicio en que se realizan, afectando directamente los resultados de la Entidad.
- Las obligaciones de pago de beneficios directos, establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, como son la gratificación anual, ayuda de transporte y compensación, entre otros, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se devengan.
- El Organismo cuenta con un fondo para el pago de obligaciones laborales, derivadas de las relaciones con los trabajadores contratados para operar la red carretera del FNI y otros clientes, en los cuales funge como operador de las concesiones otorgadas a éstos. Dicho fondo, se integra con las aportaciones que recibe de parte de los titulares de las obligaciones laborales (Ver Nota 19b).

Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos (Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)

(Cifras expresadas en pesos)

33. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario:

El Organismo realiza operaciones en moneda extranjera, principalmente en dólares americanos. La tenencia de dólares americanos y las operaciones efectuadas en dicha denominación, se reconocen en la contabilidad y se valúan a la cotización vigente del día de su realización (Ver Nota 1).

CAPUFE actualmente se encuentra adherido a la figura de corresponsal cambiario, con el objeto de continuar realizando las operaciones de cobro en dólares de los peajes recaudados en la zona fronteriza norte del país, principalmente para poder efectuar los depósitos acumulados por cualquier cantidad de esa divisa en una institución bancaria.

34. Reporte Analítico del Activo:

Bienes muebles, inmuebles y construcciones en proceso

Nuestros activos se presentan valuados a su costo de adquisición o de construcción y se deprecian por el método de línea recta, sin considerar valores de desecho, a las tasas anuales que se indican a continuación:

| | |
|-------------------------------------------|-------|
| Edificios, Construcciones e Instalaciones | 5.0% |
| Equipo de Transporte | 25.0% |
| Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones | 30.0% |
| Equipo de Aforo | 10.0% |
| Maquinaria y Equipo | 25.0% |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 10.0% |

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

35. Proceso de Mejora:

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

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

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

El Organismo jurídicamente posee autonomía de dirección y administración, algunas operaciones y transacciones importantes que realiza se ven afectadas por la toma de decisiones de tipo administrativo, operacional y financiero que emanan de la SCT y de la SHCP, como son la desincorporación de carreteras

**Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Federal)**

(Cifras expresadas en pesos)

y puentes; el establecimiento de las tarifas para el cobro de los peajes, de las contraprestaciones por administración de carreteras y de la recuperación de servicios personales que CAPUFE cobra al FNI; el otorgamiento de apoyos presupuestarios y su puntual aplicación a los programas autorizados; así como el entero de los recursos excedentes por el patrimonio invertido, entre otros.

Como parte del seguimiento al logro de las metas establecidas en el Sistema de Evaluación del Desempeño, el Organismo mantiene un nivel razonable en el cumplimiento de los compromisos establecidos, observando a la fecha los programas de ahorro implementados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.


36. Emisión y autorización de Estados Financieros y sus notas:

Con fecha 28 de abril de 2017, se emitieron los Estados Financieros y las presentes Notas a los mismos, correspondientes al periodo transcurrido del 1 de enero al 31 de marzo de 2017, y se suscriben bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que se indican en los mencionados Estados Financieros.

Notas a los Estados Financieros
marzo 2017

Notas a los Estados Financieros
marzo 2017

Notas a los Estados Financieros marzo
2017


C.P. Consuelo Martínez Muñoz
Subdirectora de Finanzas


C.P. José Gómez Plata
Gerente de Contabilidad


C.P. María Isabel De La Garza Iglesias
Subgerente de Registro Contable

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros
Cuernavaca, Morelos, 28 de abril de 2017