

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:

	2019	2018
Efectivo (1a)	16,228,873	12,673,333
Bancos (1b)	54,606,871	44,811,544
Inversiones temporales (1c)	1,507,871,355	996,835,709
Fondos con afectación específica (1d)	35,308,534	5,201,751
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración (1e)	1,645,687,207	1,136,754,348
Otros efectivos y equivalentes	13,025	43,915
Total	3,259,715,865	2,196,320,600

1a) Efectivo

El saldo corresponde básicamente a la recaudación de peajes en las plazas de cobro de la red CAPUFE en la modalidad de cobros en efectivo, cuyo depósito en cuentas bancarias se encuentra en tránsito conforme al procedimiento establecido para su traslado. El incremento neto en esta cuenta por 3,555,540 pesos principalmente se debe a que los cobros de peaje pendientes de depósito al 31 de diciembre de 2018 correspondían al acumulado de dos días, mientras que al 30 de junio 2019 fueron de tres días, en virtud de que los recursos son depositados hasta el día hábil siguiente.

1b) Bancos

La variación de 9,795,327 pesos, se debe principalmente a cheques en tránsito al cierre del ejercicio 2018, los cuales fueron reconocidos por el banco durante los meses de enero-junio 2019.

1c) Inversiones temporales.

Al 30 de junio 2019, las inversiones del Organismo de las disponibilidades sin restricciones, se integran por 13,000,000 pesos en valores gubernamentales y 1,494,871,355 pesos, invertidos en Sociedades de Inversión a tasas diversificadas. Estas inversiones al 31 de diciembre de 2018 ascendían a 996,835,709 pesos en sociedades de inversión. El incremento en este renglón por la cantidad de 511,035,646 pesos, obedece principalmente a que ante una disminución de gastos, el Organismo contó con una mayor disponibilidad de recursos propios, los cuales fueron invertidos.

Los instrumentos financieros en los cuales se mantienen estas disponibilidades, cumplen con lo establecido en el "ACUERDO por el que se expiden los Lineamientos para el Manejo de las Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Federal", publicados en el DOF del 1 de marzo de 2006 y el ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se expiden los Lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, publicado el 6 de agosto de 2010, ambos vigentes al 30 de junio 2019.

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

1d) Fondos con afectación específica

	2019	2018
Fondos fijos	1,712	9,008
Dotaciones para cambios en plazas de cobro	2,789,068	3,514,453
Fondo operacional	196,821	201,821
Otros fondos	2,678,440	826,773
Fondo fijo de caja	184,714	52,922
Fondos para procesos judiciales	29,457,779	596,774
Total	35,308,534	5,201,751

El incremento neto por la cantidad de 30,106,783 pesos en este rubro, se debe principalmente a la expedición que se llevó a cabo de 25 cheques que ascendió a 22,639,741 pesos, derivado de la resolución judicial del expediente 326/2001, de los cuales está pendiente la comprobación del gasto para su descargo.

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

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 cuales se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura (FNI)	938,317,911	815,206,659
Recursos telepeaje (Cto. 2014-2019)	195,336,378	187,991,834
Recursos telepeaje (Cto. 2019)	293,947,580	-
Depósitos en garantía red propia	111,519,405	100,633,263
Fondo de Ahorro	106,059,979	31,966,518
Otros fondos de terceros en administración	505,954	956,074
Total	1,645,687,207	1,136,754,348

- Fideicomiso 1936 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, como fondos de terceros en administración según se describe en Nota 17.

- Recursos telepeaje (Cto. 2019)

El incremento neto por 293,947,580 pesos, corresponde a los recursos captados en el actual esquema de interoperabilidad con inicio de operaciones el 7 de junio de 2019.

- Fondo de ahorro.

La variación de 74,093,461 pesos, corresponde al incremento del pasivo relativo al fondo de ahorro de los trabajadores (Ver Nota 15a).

2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes:

	2019	2018
Cuentas por cobrar a corto plazo (2a)	451,696,714	195,946,095
Deudores diversos	12,353,723	3,111,978
Ingresos por recuperar a corto plazo (2b)	-	105,932,840

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

Impuesto al Valor Agregado Acreditable	3,417,842	440,877
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo (2c)	553,318,411	257,227,083
Total	1,020,786,690	562,658,873

2a) El incremento en el saldo por 255,750,619 pesos, se debe principalmente a la cobranza derivada de clientes que realizaron cruces en tramos carreteros de interoperadores pendiente de reportar por el prestador del servicio Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V., los cuales se efectuaron en el periodo enero-junio de 2019.

El rubro de Cuentas por cobrar a corto plazo asciende a 451,696,714 pesos, que se integra principalmente por la facturación a transportistas y usuarios particulares, por un monto de 435,551,434 pesos, derivado del sistema de telepeaje de la red propia y del Contrato Marco de Interoperabilidad, el cual es la base de la operación del sistema compatible entre los distintos operadores de la red de autopistas y puentes de cuota, cuyo fin es garantizar la alternativa de pago electrónico de manera confiable y eficiente con el propósito de mejorar los servicios que se prestan a los usuarios, los cuales al 30 de junio de 2019 están pendientes de cobro.

	Cartera de cuentas por cobrar	Depósitos no identificados por cliente	Saldo
Clientes peajes transportistas	647,144,060	289,107,358	358,036,702
Clientes peajes usuario particular prepago	5,298,323	4,641,306	657,017
Clientes peajes usuario particular postpago	118,302,510	41,444,795	76,857,715
Total	770,744,893	335,193,459	435,551,434

Al respecto, el saldo se integra por la cartera vencida derivada de la facturación a clientes del sistema telepeaje por 770,744,893 pesos, misma que se disminuye para efectos de presentación en los estados financieros con los depósitos bancarios recibidos en cuentas bancarias de CAPUFE por la cobranza realizada a dichos clientes, que se encuentra pendiente de identificar a detalle por parte del prestador del servicio Telepeaje Dinámico, S.A. de C.V.

Del saldo por 435,551,434 pesos, el 82% corresponde a operaciones del sector de transportistas por 358,036,702 pesos, y el 18% a operaciones de otros clientes usuarios particulares por 77,514,732 pesos.

La antigüedad de saldos del rubro principal de clientes transportistas se integra de la siguiente manera:

Año	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Saldo
Importe	11,054,963	9,935,155	-	-	9,275,401	327,771,183	358,036,702

Asimismo, forma parte del saldo de las cuentas por cobrar a clientes, la cantidad de 6,459,293 pesos por ventas de la extinta Planta de Pinturas y Emulsiones, los cuales al 30 de junio 2019 están pendientes de cobro.

2b) La disminución en Ingresos por recuperar a corto plazo por 105,932,840 pesos, se deriva principalmente por la cancelación de los registros transitorios que se realizan atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos", correspondientes al ajuste a la tarifa de contraprestación del periodo comprendido de enero-diciembre de 2018 por concepto de honorarios por

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

administración del FNI y recuperación de gastos por 35,986,572 y 45,895,946 pesos, respectivamente, no cobrados al cierre de 2018, mismos que se harán efectivos en el ejercicio 2019.

2c) A continuación se presenta la desagregación de los principales conceptos que forman parte de los Derechos a recibir efectivo o equivalentes, de acuerdo a su vencimiento:

Concepto	90 días	180 días	Menor o igual a 365 días	Mayor a 365 días	Saldo
Peajes modalidad efectivo				49,670	49,670
Peajes modalidad telepeaje TR	318,358,971	9,412,212	5,477,664	24,787,855	358,036,702
Peajes modalidad telepeaje UP	15,963,683			61,551,050	77,514,733
Contraprestación por servicios de operación y mantenimiento	40,395	9,259,954			9,300,349
Servicios de administración recuperación de gastos	35,380			300,587	335,967
Venta de pinturas y emulsiones		610,624		5,848,669	6,459,293
Subtotal Cuentas por cobrar a corto plazo	334,398,429	19,282,790	5,477,664	92,537,831	451,696,714
Adeudos de empleados	9,315,291	16,919	115,586	2,431,348	11,879,144
Boletos de avión por comprobar	-6,972		15,099	39,649	47,776
Vales de despensa en resguardo	12,654		12,185	109,637	134,476
Viáticos por comprobar	209,671			82,656	292,327
Subtotal Deudores diversos	9,530,644	16,919	142,870	2,663,290	12,353,723
Deudores diversos interoperabilidad	362,716,050	182,523,138			545,239,188
Otros deudores diversos	96,577	418,382	2,023	7,562,241	8,079,223
Subtotal Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	362,812,627	182,941,520	2,023	7,562,241	553,318,411

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

El saldo al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018 ascendió a 2,655,930 pesos y 50,287,877 pesos, que representan principalmente las operaciones clasificadas como pasivo circulante que afectaron los gastos del ejercicio 2018, para su aplicación con el presupuesto del año 2019, cuando se paguen, atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos" (Ver Nota 36).

4. Almacenes:

	2019	2018
Almacenes		
Materiales y suministros	10,487,380	11,533,063

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

5. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes:

	2019	2018
Estimaciones para cuentas incobrables (5a)	-3,561,808	-2,953,502
Estimación por deterioro de materiales y suministros (5b)	-7,327,772	-7,327,772
Total	-10,889,580	-10,281,274

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

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

En el periodo de enero-junio de 2019, se incrementaron estimaciones por la cantidad de 608,306 pesos, por adeudos derivados de la extinta Planta de Pinturas y Emulsiones.

5b) Como se menciona en la Nota 37, las aplicaciones de estimaciones de los almacenes de materiales y suministros para consumo interno muestran una valuación razonable de acuerdo con la rotación de los artículos durante un periodo determinado, por lo que estos rubros son afectados anualmente por la estimación que se realiza para determinar los bienes que se encuentren en estado de obsolescencia o nulo movimiento.

Durante el ejercicio 2018, se impactó a los resultados por disminuciones a éstas estimaciones por 455,998 pesos e incrementos de 5,590,976 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 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 destinó recursos propios a los fines del mismo por la cantidad de 221,318,700 pesos, correspondientes a los ejercicios 2005-2018, como resultado de los remanentes de operación del tramo carretero Cuauhtémoc-Osiris.

El saldo de los recursos en el patrimonio del fideicomiso al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018 ascendió a 107,714,642 y 105,023,191 pesos respectivamente, como resultado de los movimientos que a continuación se detallan:

	2019	2018
Saldos inicial:	105,023,191	89,500,594
Intereses ganados	3,847,605	6,802,429
Honorarios del fiduciario	-100,552	-95,918
Gastos del ejercicio	-1,055,602	-6,903,822
Aportaciones realizadas	-	15,719,908
Saldos contable del patrimonio:	<u>107,714,642</u>	<u>105,023,191</u>

Al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018, la diferencia entre los ingresos y gastos conforme lo establecido en el contrato de Fideicomiso, se integran de acuerdo a las siguientes cifras:

	2019	2018
Ingresos	75,550,298	152,515,766
Gastos	<u>-28,683,089</u>	<u>-79,933,461</u>
Remanente del periodo:	<u>46,869,228</u>	<u>72,582,305</u>

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

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 Administración y Pago", emitido conjuntamente por la Unidad de Política y Control Presupuestario y la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP, así como los "Lineamientos que deberán observar los Entes Públicos para Registrar en las Cuentas de Activo los Fideicomisos sin Estructura Orgánica y Contratos Análogos, Incluyendo Mandatos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, por lo que dichas aplicaciones en la infraestructura carretera del Estado de Zacatecas cumplen con la normatividad en la materia.

Mediante el convenio de sustitución fiduciaria con BANOBRAS, de fecha 28 de enero de 2015, se designó 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:

	2019	2018
Documentos por Cobrar a Largo Plazo (7a)	1,246,381	1,246,381
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (7b)	100,467,452	100,467,452
Total	<u>101,713,833</u>	<u>101,713,833</u>

7a) 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 en el anterior sistema IAVE. Algunos casos están en procesos jurídicos para su recuperación.

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

Dicho acuerdo y el proceso de arbitraje instaurado ante el Centro de Arbitraje de México, quedaron sin efecto a petición de este Organismo en noviembre del 2007.

Derivado de las controversias suscitadas en el desarrollo de estas obras, en agosto del 2007 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 30 de junio de 2019, 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).

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

8. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso:

	2019	2018
Terrenos	438,219,187	426,505,646
Edificios no Habitacionales	634,954,399	585,743,111
Total	1,073,173,586	1,012,248,757

Estos saldos se integran de la siguiente manera:

Denominación del Inmueble	Terrenos	Edificios	Valor Total
Oficinas de Enlace Adolfo Prieto, Ciudad de México	5,479,233	4,294,262	9,773,495
Oficinas de Enlace Pico de Verapaz, Ciudad de México	1,691,841	8,663,723	10,355,564
Oficinas Centrales, CNC, y Alebrijes Calzada de los Reyes, Cuernavaca, Morelos	34,961,976	237,235,268	272,197,244
Oficinas Centrales estacionamiento general, Cuernavaca, Morelos	9,764,984	6,318,295	16,083,279
Oficinas Centrales Cendi, Quinta Chinelos, Cuernavaca, Morelos	20,002,516	23,871,437	43,873,953
Oficinas Centrales Archivo de Concentración, Cuernavaca, Morelos	24,650,673	26,238,204	50,888,877
Órgano Interno de Control, Chamilpa, Morelos	548,742	3,783,641	4,332,383
Desarrollo urbano Tres Ríos, Culiacán, Sinaloa	31,895,000		31,895,000
Almacén Tequesquináhuac, Estado de México	180,561,498	21,580,930	202,142,428
La Isla Tepotzotlán, Estado de México	89,368,086		89,368,086
Planta de Pinturas y Emulsiones, Irapuato, Guanajuato	4,286,366	80,415,732	84,702,098
Buenavista de Cuellar, Guerrero	828,036	2,249,015	3,077,051
Ixtapaluca, Estado de México	44,652		44,652
Oficinas Administrativas Delegación VI Coatzacoalcos, Veracruz	209,681	21,409,069	21,618,750
Oficinas Administrativas Delegación VII Veracruz	663,370	12,917,680	13,581,050
Oficinas Administrativas Delegación VIII Reynosa, Tamaulipas	24,755,333	23,551,792	48,307,125
Campamento Zapotlanejo, Jalisco	1,500,000		1,500,000
Campamento Parres, Ciudad de México	64,351		64,351
Topilejo, Ciudad de México	46,173		46,173
Tetla, Tlaxcala	6,896,676	144,702	7,041,378
Edificio Centro de Liquidación Regional I Tijuana		1,631,485	1,631,485
Oficinas Administrativas Puente Sinaloa		8,059,549	8,059,549
Gasolinera Salamanca, Guanajuato		18,190,498	18,190,498
Gasolinera Tequesquináhuac, Estado de México		5,251,628	5,251,628
Oficinas Administrativas Delegación III Querétaro		35,857,116	35,857,116
Gasolinera Chamilpa, Cuernavaca, Morelos		2,234,573	2,234,573
Oficinas Administrativas Delegación IV Cuernavaca		9,795,059	9,795,059
Gasolinera Alpuyeca, Morelos		1,275,801	1,275,801
Gasolinera Río Frío, Puebla		8,198,172	8,198,172
Oficinas Administrativas Nuevo Teapa, Veracruz		959,022	959,022
Oficinas Administrativas Gerencia de Tramo Tizayuca		45,134,546	45,134,546
Oficinas Entronque Morelos Teotihuacán, Campamento Tepexpan		15,864,722	15,864,722
Oficinas Administrativas Gerencia de Tramo Oaxaca		9,828,478	9,828,478
Total	438,219,187	634,954,399	1,073,173,586

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

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

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y con base en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal y el oficio 309-A-II-202/2018, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en respuesta a la consulta realizada por este Organismo mediante oficio SF/429/2018, en el periodo de junio de 2019, se realizaron los registros contables derivados de la construcción de la ampliación y remodelación del edificio del Centro Nacional de Control, por un monto total de 49,211,288 pesos, integrado por 38,284,239 pesos por concepto de la obra realizada en el contrato original, 8,435,252 pesos de obra complementaria de la remodelación y ampliación, y 2,491,797 pesos por la supervisión y control de calidad de la obra, con el propósito de reconocer en los estados financieros la esencia de este activo fijo.

Independientemente del registro contable, en este Organismo se continúa con las gestiones jurídicas para determinar la forma legal del inmueble, de conformidad con lo establecido en la normatividad antes descrita. Cabe mencionar, que estas obras se llevaron a cabo con recursos del Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura, en alineación a los requerimientos de modernización establecidos en la cláusula cuarta del contrato de prestación de servicios de operación, mantenimiento menor, mantenimiento mayor y servicios conexos, celebrado entre CAPUFE y BANOBRAS de fecha 30 de septiembre de 2011 (Ver Nota 17a), siendo su propósito, mejorar los servicios otorgados a los usuarios de los caminos y puentes, mediante la modernización de la infraestructura.

Durante el periodo de enero-junio 2019 y por el ejercicio 2018, se registraron incrementos por revalúo de terrenos y edificios por la cantidad de 11,713,541 y 16,017,421 pesos, respectivamente, con base en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el cual establece que se debe realizar el inventario físico de los bienes inmuebles a los que se refiere el artículo 23 de la misma Ley, donde para el caso de los bienes inmuebles, no se podrá establecer un valor inferior al catastral.

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 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 de bienes al SAE, así como la formalización del Convenio Modificadorio Marco a las Bases de Colaboración formalizado el 27 de febrero de 2015, mismos que fueron la base para la transferencia de un predio propiedad del Organismo, ubicado en el terreno 8 de la Segunda Etapa de la Ciudad Industrial Xicoténcatl, Municipio de Tetla, Estado de Tlaxcala, con el Acta de Recepción RT/CAPUFE/ADM/DRG/00024/13/05, con un valor actualizado en libros de 6,896,676 pesos del cual en el Informe Anual de Rendición de Cuentas por el ejercicio fiscal 2018 del SAE, remitido a CAPUFE a través del oficio DCRI/DERET/157/2019 se reporta el gasto por el avalúo por un importe de 87,327 pesos.

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

Adicionalmente, se realizó la entrega del inmueble ubicado en Municipio de Zapotlanejo; Jalisco, mediante acta OCCIDENTE-CAPUFE-1223-A1-19-03 de fecha 04 de marzo de 2019 para su venta.

9. Bienes muebles:

	2019	2018
Mobiliario y equipo de administración	397,155,124	396,475,528
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,436,238	2,454,853
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	816,456	822,356
Vehículos y equipo de transporte	209,359,649	209,774,310
Maquinaria, otros equipos y herramientas	624,961,058	660,396,558
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2,421,065	2,421,065
Total	1,237,149,590	1,272,344,670

El decremento neto de 35,195,080 pesos, se debe principalmente a bajas por licitaciones de muebles de oficina y estantería, bienes informáticos, equipos de administración, cámaras fotográficas y de video, maquinaria y equipo industrial así como de construcción y aparatos de comunicación y telecomunicación, por un total de 40,182,888 pesos; asimismo, se observan incrementos por 6,925,482 pesos que corresponden principalmente a la recuperación de bienes por parte de la compañía aseguradora por motivo de las pérdidas ocasionadas tras el incidente ocurrido el 19 de junio de 2016, provocado por manifestantes que irrumpieron de forma violenta en las oficinas, causando importantes daños, según consta en el Acta levantada ante el Agente del Ministerio Público de la Federación, Orientador II, de la Procuraduría General de la República en Oaxaca.

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

10. Activos intangibles:

	2019	2018
Concesiones		
Caminos	1,369,520,481	1,369,520,481
Puentes	4,140,679,986	4,140,679,986
Total	5,510,200,467	5,510,200,467

El saldo al 30 de junio 2019, se integra principalmente por el valor de las concesiones de 16 puentes nacionales, 12 puentes internacionales y 2 tramos carreteros que CAPUFE opera, explota, conserva y administra al amparo del Título de Concesión otorgado por el Gobierno Federal. (Ver Notas 32 y 33).

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

11. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes:

	2019	2018
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-545,693,118	-538,143,294
Edificios	-545,693,118	-538,143,294
Depreciación acumulada de bienes muebles (11a)	-1,194,153,953	-1,230,846,472
Mobiliario y equipo de administración	-365,479,637	-367,624,836
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-1,041,205	-928,856
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-324,513	-286,690
Equipo de transporte	-209,038,612	-209,068,027
Maquinaria, otros equipos y herramientas	-618,269,986	-652,938,063
Amortización acumulada de activos intangibles (11b)	-4,663,638,113	-4,546,820,045
Concesiones	-4,653,534,630	-4,536,716,562
Puente en comodato	-10,103,483	-10,103,483
Total	-6,403,485,184	-6,315,809,811

11a) Las depreciaciones correspondientes, se reconocen en los resultados del Organismo conforme a las tasas y métodos señalados en la Nota 39; la aplicación de este concepto durante enero-junio 2019 y 2018, afectadas contra los resultados ascendieron a 11,851,449 pesos y 8,197,864 pesos, respectivamente.

11b) Durante los ejercicios 2008 a 2018, el Organismo ejerció recursos fiscales aportados por el Gobierno Federal por un total de 2,876,176,788 pesos, autorizados en el Presupuesto de Egresos de cada uno de los ejercicios, como parte del Tomo VI correspondiente al presupuesto de las entidades de control indirecto, en el rubro de inversión física.

Del total de dichos recursos, 2,773,852,502 pesos se aplicaron a inversiones de obra pública en los caminos y puentes en administración, explotación, operación, mantenimiento y conservación concesionados a CAPUFE, y 102,324,286 pesos en la adquisición de bienes muebles en el ejercicio 2013.

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

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

Ejercicio	Inversión en obra pública	Gasto por mantenimiento menor de obra pública aplicado en el mismo ejercicio	Amortizaciones por aplicar en periodos posteriores por las erogaciones para conservación mayor
2008	192,563,169	170,840,206	21,722,963
2009	202,641,302	177,799,966	24,841,336
2010	372,247,899	13,115,183	359,132,716
2011	276,412,322	93,971,349	182,440,973
2012	236,111,497	71,880,582	164,230,915
2013	229,709,091	64,131,013	165,578,078

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

Ejercicio	Inversión en obra pública	Gasto por mantenimiento menor de obra pública aplicado en el mismo ejercicio	Amortizaciones por aplicar en periodos posteriores por las erogaciones para conservación mayor
2014	255,101,957	78,634,770	176,467,187
2015	234,607,739	73,409,124	161,198,615
2016	365,657,818	80,083,764	285,574,054
2017	235,581,861	78,569,145	157,012,716
2018	173,217,847	78,391,857	94,825,990

Al respecto, las amortizaciones de las concesiones registradas durante enero-junio 2019 y 2018 ascendieron a 116,818,069 pesos y 110,283,617 pesos, respectivamente, aplicadas contra resultados del ejercicio, derivadas de obras de mantenimiento mayor.

Los pagos efectuados al amparo de las obligaciones contractuales de obras públicas, se realizan en mayor medida 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 22 de diciembre de 2014, y modificado mediante el acuerdo publicado el 26 de junio de 2018 donde se consideran todos los mantenimientos a las vías de comunicación (carreteras), y contablemente se clasifican en conservación mayor y conservación menor, considerando la duración de la obras realizadas, siendo para la conservación mayor el periodo de vigencia de la concesión y para la conservación menor, tomando en cuenta que su periodo de vida es igual o menor a un año, se impactan en los resultados en el mismo ejercicio en el cual se ejecutan.

Los registros contables de las amortizaciones, se realizan de conformidad con lo dispuesto en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, dado a conocer en el ejercicio 2018 por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante Oficio Circular No. 309.-A-004/2018, así como en el Manual de Contabilidad Gubernamental Institucional, de conformidad con la resolución emitida por dicha área normativa mediante oficio 309-A-II-a-032/2012 del 27 de septiembre de 2012.

12. Activos diferidos:

	2019	2018
Otros activos diferidos	<u>50,937,721</u>	<u>50,937,721</u>
Total	<u><u>50,937,721</u></u>	<u><u>50,937,721</u></u>

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, (Ver Nota 13).

Como parte de las acciones para la recuperación de dichos saldos, la Subdirección Jurídica Contenciosa de este Organismo, a petición de la Subdirección de Finanzas, remitió con fecha 26 de junio de 2019, mediante oficio SJC/0461/2019, el informe del estado procesal que guardan los asuntos en los cuales esa área interviene, así como el detalle de cada adeudo.

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

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

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

	2019	2018
Estimaciones por pérdida de cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo	-1,246,381	-1,246,381
Estimaciones por pérdida de otras cuentas incobrables a largo plazo	-151,332,007	-151,332,007
Total	-152,578,388	-152,578,388

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

14. Otros activos no circulantes:

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

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

Derivado de las acciones realizadas por el Organismo para atender el citado Acuerdo, con oficio número 3.2.415.-005/17, de 5 de enero de 2017, el titular de la Dirección General de Conservación de Carreteras de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) designó al Residente General de Conservación del Centro SCT Veracruz, como responsable por parte de la SCT de la recepción del Puente. Por lo anterior, la Dirección Jurídica de este Organismo, solicitó al Titular de la Delegación Regional VII en Veracruz, instrumentar lo necesario para intervenir en la entrega recepción del mismo. A la fecha, esa Unidad Regional se encuentra realizando las gestiones para concertar la formalización de la entrega del puente, con lo cual se atendería el Acuerdo y se realizarían los registros contables para la baja del mismo.

PASIVO

15. Cuentas por pagar a corto plazo:

	2019	2018
Servicios personales (15a)	51,223,479	15,308,026
Proveedores	3,264,738	240,991
Contratistas de obra pública	3,628,494	3,620,838

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

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

Retenciones y contribuciones (15b)

A cargo de CAPUFE

Impuesto al Valor Agregado	101,964,686	27,064,207
Impuesto al Valor Agregado diferido	60,878,258	27,670,600
Impuesto Sobre Nómina	2,829,793	7,881,875
ISSSTE/IMSS	3,755,727	3,881,906
FOVISSSTE	8,219,517	8,464,581
Seguro de retiro	9,853,530	10,134,101
	<u>187,501,511</u>	<u>85,097,270</u>

Por retenciones efectuadas

Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios	14,389,129	53,673,390
Impuesto Sobre la Renta por honorarios	3,132	130,467
Impuesto Sobre la Renta por arrendamientos	29,318	38,842
Impuesto al Valor Agregado	105,245	262,546
FOVISSSTE	2,429,405	2,859,442
ISSSTE	3,778,801	4,449,155
Seguro de retiro	10,589,763	10,734,865
5 al millar para inspección y vigilancia	4,305	337,271
Otras retenciones a enterar	59,102	11,922
	<u>31,388,200</u>	<u>72,497,900</u>

Derechos por uso de carreteras y puentes (15c)

Aportaciones Ley de Coordinación Fiscal (15d)

	1,085,483	1,170,898
	16,209,998	18,005,590
Subtotal retenciones y contribuciones	<u>236,185,192</u>	<u>176,771,658</u>

Otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar interoperabilidad (15e)	1,115,422,732	452,291,741
Otras cuentas por pagar	58,530,501	22,335,887
Subtotal otras cuentas por pagar	<u>1,173,953,233</u>	<u>474,627,628</u>
Total	<u>1,468,255,136</u>	<u>670,569,141</u>

15a) Representan las obligaciones de pago derivadas de la prestación de servicios personales devengados. El monto principal de este rubro al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018, se integra por los recursos derivados del fondo de ahorro por 50,555,697 pesos y 14,581,800 pesos, respectivamente, los cuales se conforman de las aportaciones del Organismo y por las inversiones de estos recursos, mismos que se revelan en el efectivo y equivalentes (Ver Nota 1).

15b) Este rubro contempla las aportaciones patronales y cuotas de los trabajadores las cuales forman parte de los fondos destinados a cubrir las obligaciones laborales al retiro establecidas en la Ley del ISSSTE, calculadas en las proporciones comentadas en la Nota 37, también las que amparan las coberturas de servicios de salud, riesgos de trabajo, préstamos personales, fondo para la vivienda y seguro de vida.

15c) 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

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

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

fideicomitidos, 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-junio 2019 y 2018, el costo de esta contribución representó para el Organismo un impacto en sus resultados de 7,647,342 pesos y 7,707,692 pesos, respectivamente.

15d) 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-junio 2019 y 2018, representó una afectación en resultados para CAPUFE de 193,281,223 pesos y 196,184,828 pesos, respectivamente.

15e) El saldo corresponde a los montos generados por los cruces del sistema de telepeaje pendientes de dispersar a los distintos operadores, de acuerdo con el Contrato Marco de Interoperabilidad, de fecha 7 de agosto de 2014. El incremento neto por 663,130,991 pesos, se integra por un aumento en el saldo de los recursos captados en el actual esquema de interoperabilidad con inicio de operaciones el 7 de junio de 2019, por la cantidad de 431,572,462 pesos y un aumento de 231,558,529 pesos en lo que corresponde al anterior esquema, el cual estuvo vigente hasta el 6 de junio de 2019, pero que aún cuenta con operaciones en tránsito. (Ver Nota 1 y 2).

16. Pasivos diferidos a corto plazo:

El saldo de este rubro al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018 por 20,992,628 pesos y 124,770,837 pesos, respectivamente, que representan los pagos anticipados de clientes propios de CAPUFE que utilizan el sistema de telepeaje para el cruce de casetas de cobro y las operaciones de ingresos devengados al cierre del ejercicio que no se cobraron (ver Nota 36), registro que se realizó atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" (Ver Nota 2b).

17. Fondos de terceros en administración a corto plazo:

	2019	2018
Recursos de operación FNI (17a)	846,535,796	711,329,828
Recursos de operación otros fideicomisos	40,007	40,007
	<u>846,575,803</u>	<u>711,369,835</u>

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

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

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 del FNI y quedan en custodia de CAPUFE, para que sean revisados y aprobados por auditores externos contratados por el FNI. Una vez liberado este proceso, los comprobantes originales se entregan al Fideicomiso.

En este saldo al 30 de junio 2019, no se encuentran impactados los efectos de la disminución de recursos del FNI, derivados de los pagos realizados por CAPUFE para cumplir con resoluciones emitidas por autoridades judiciales y otras obligaciones por los siguientes conceptos y montos:

- La diferencia por 54,583,003 pesos, resultado del pago por la cantidad de 108,100,911 pesos, en cumplimiento de la sentencia de fecha 3 de octubre de 2012, derivada del juicio ordinario civil 146/2015, del Juzgado Tercero de Distrito en Materia de Amparo Civil, Administrativa y de Trabajo en el Estado de Puebla, originado del contrato de obra pública número 450002625 del 19 de julio de 2004 suscrito con la empresa CONAPA, S.A. de C.V. En cuanto a este pago, se obtuvo el Dictamen Experto emitido por el despacho Profesionales en Administración Pública, S.C., en el cual se determinó que procede que BANOBRAS reconozca el gasto por la cantidad de 46,136,127 pesos conforme a la determinación del despacho antes señalado con base en los costos históricos, a la cual se le debe adicionar el Impuesto al Valor Agregado por 7,381,780 pesos.
- El importe de 4,057,495 pesos, pagado a MBCC Construcciones, S.A. de .CV., en acato de la sentencia, emitida por la Primera Sala Regional de Oriente, dictada en el juicio número 2736/10-12-01-4, derivado del contrato de obra 4500008791.
- El pago por 9,973,554 pesos, a favor de General de Construcciones y Maquinaria, S.A. de C.V., para cumplir con la sentencia en cuanto al expediente 10880/06-17-06-07 y resolución número 21124/14-24-01-2, radicados en la Sexta Sala Regional del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en relación al finiquito del contrato de obra 129-285/03MF204-6108.
- El monto pagado de 7,819,867 pesos, derivado de la sentencia definitiva de fecha 27 de junio de 2016, dictada por la Novena Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa conforme al expediente 28138/11-17-09-2 y su acumulado 300/12-13-01-3, respecto del contrato de obra 4500015193 con la empresa Construcciones y Montajes Industriales del Sur, S.A. de C.V.
- Pago realizado a Alfra Ingenieros S.A de C.V., en febrero de 2018, por 17,690,300 pesos, derivado de la sentencia firme de fecha 8 de diciembre de 2015, dictada dentro del juicio ordinario Administrativo 3/2007 del juzgado quinto de distrito en materia administrativa y del trabajo en el estado de Jalisco relativa al contrato 4500004530.
- Pagos relacionados con el finiquito del contrato 4500003710 a Caminos y Pavimentos del Sur S.A. de C.V., del cual se llevó a cabo el juicio ordinario civil expediente 23/2012 ante el Tercer Tribunal Unitario en Materia Civil del Primer Circuito, en el que se dictó sentencia en la que en los puntos resolutivos SEGUNDO y TERCERO se condenó al pago de la cantidad contenida en el segundo finiquito de obra de fecha 20 de febrero de 2009, mismo que asciende a la cifra de 6,195,873 pesos, cantidad que al agregarse el 16% del IVA, menos la retención del 5 al millar para fiscalización, resulta un pago neto de 7,156,234 pesos, cantidad que está aún pendiente de pago, siendo que el 20 de junio de 2019, el Juez requirió el cumplimiento voluntario de las condenas citadas. Adicionalmente, en cuanto a este caso, dentro del juicio 39/2007 donde se condenó a Caminos y Pavimentos del Sur, S.A. por un adeudo con el tercero Hernández Fonseca y Asociados, S.C., quien a su vez señaló a CAPUFE como deudor de la primera, el Juzgado Cuarto Civil de Primera Instancia del Primer Distrito Judicial en el Estado de Morelos, instruyó a CAPUFE para que se realizaran pagos al tercero, por las cantidades de 1,831,437 pesos y 873,473 pesos, efectuados el 4 de abril y 26 de junio del 2012 respectivamente, los cuales hacen un total de 2,704,910 pesos.

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

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

Los importes antes señalados, se encuentran en proceso de análisis por parte de CAPUFE, a fin de determinar la forma en que este Descentralizado deberá realizar la comprobación de dichos gastos ante BANOBRAS, por lo que una vez concretado lo anterior, deberán realizarse los registros contables según corresponda.

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

	2019	2018
Depósitos en garantía para cruces de peaje CAPUFE (18a)	35,268,298	35,268,298
Depósitos en garantía para cruces de peaje FNI	28,634,092	28,666,496
Depósitos en garantía para cruces de telepeaje	72,622,596	65,224,580
Intereses telepeaje	48,291,001	37,399,526
Fondo para contingencias laborales (18b)	60,388,116	71,154,267
	<u>245,204,103</u>	<u>237,713,167</u>

18a) CAPUFE administra los fondos recibidos como depósitos en garantía de los usuarios particulares y transportistas, originados por el uso del sistema IAVE en la Red Propia. 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 los clientes de la cancelación del contrato respectivo, así como de la aplicación del depósito en garantía a los adeudos existentes a cargo del usuario, para los casos que así procedan.

Al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018, los depósitos en garantía correspondientes a los usuarios transportistas ascendieron a 22,879,032 en ambos ejercicios, 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 12,389,266 pesos.

18b) 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 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018, ascienden a 60,388,116 pesos y 71,154,267 pesos, de los cuales corresponden al FNI 53,667,104 pesos y 64,916,918 pesos, respectivamente.

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

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

19. Ingresos de gestión:

	2019	2018
Ingresos por venta de bienes y servicios		
Ingresos por peajes	834,440,436	841,439,427
<u>Contraprestación por administración</u>		
Red FNI	361,452,207	368,601,804
Red Contratada	8,104,601	8,104,094
	<u>369,556,808</u>	<u>376,705,898</u>
Recuperación de servicios personales Red FNI	498,971,389	461,171,530
Ingresos por venta de pinturas y emulsiones	526,400	555,052
Total	<u><u>1,703,495,033</u></u>	<u><u>1,679,871,907</u></u>

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 suscrito un contrato para la prestación de servicios de administración, operación y conservación de tramos carreteros, autopistas y puentes de cuota, concesionados por el Gobierno Federal al Fideicomiso número 1936 Fondo Nacional de Infraestructura (FNI), por los que obtiene ingresos por el cobro de las contraprestaciones pactadas por el desarrollo de estas actividades.

Para el ejercicio de 2018, las tarifas fueron autorizadas con oficio 349-B-888 de fecha 22 de noviembre de 2018, para la Red del FNI por 1,579,656,725 pesos más IVA. Para el ejercicio 2019, aún no ha sido autorizada dicha tarifa.

Los ingresos mostrados por concepto de venta de pinturas y emulsiones, corresponden a ventas realizadas durante el periodo de operación de la Planta de Pinturas y Emulsiones, de los cuales se espera la posibilidad de realizar la cobranza en el ejercicio 2019, por lo cual se realizó el registro en los términos señalados en la norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos".

20. Otros ingresos y beneficios:

Ingresos financieros

Representan los intereses bancarios ganados por las inversiones en valores de los recursos del Organismo, durante enero-junio 2019 y 2018 ascendieron a 54,772,492 pesos y 33,010,635 pesos, respectivamente.

Otros Ingresos y Beneficios Varios

La variación neta de 8,162,693 pesos, se debe al incremento de 7,474,837 pesos, durante el periodo enero-junio 2019 y 2018, que se originó principalmente por el reconocimiento contable de la indemnización por parte de la compañía de seguros, del inmueble que ocupan las oficinas de la Gerencia de Tramo Oaxaca, originado por el siniestro ocurrido en junio de 2016 (Ver Nota 9).

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

21. Gastos de funcionamiento:

Servicios personales

	2019	2018
Remuneraciones de carácter permanente	320,722,916	314,788,614
Remuneraciones de carácter transitorio	930,663	-
Remuneraciones adicionales y especiales	77,627,971	118,044,848
Seguridad social	98,923,822	99,459,354
Otras prestaciones sociales y económicas	265,060,249	231,784,576
Estímulos a servidores públicos	30,630,253	29,663,933
	<u>793,895,874</u>	<u>793,741,325</u>

En el periodo de enero-junio 2019 y 2018, se tuvo una disminución en el rubro de remuneraciones adicionales y especiales por 40,416,877 pesos, derivado de que en este mismo periodo de 2018 se cubrió la segunda parte del aguinaldo, situación que no ocurrió en 2019, la cual se contrarresta con los incrementos en los gastos en el renglón de otras prestaciones sociales y económicas por la cantidad de 33,275,673 pesos y las remuneraciones al personal de carácter permanente por 5,934,302 pesos, resultando un efecto neto de decremento por 154,549 pesos.

El total de remuneraciones de carácter permanente por 320,722,916 pesos, representa los sueldos base, y el renglón de Otras prestaciones sociales y económicas, el cual ascendió a 265,060,249 pesos, corresponde a los conceptos de cuotas para el fondo de ahorro, pago de liquidaciones, prestaciones contractuales, compensación garantizada, asignaciones adicionales al sueldo y otras prestaciones sociales y económicas.

Materiales y suministros

	2019	2018
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	1,614,579	3,749,263
Alimentos y utensilios	433,457	932,690
Materiales y artículos de construcción y de reparación	172,601	810,429
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	21,831	72,702
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,802,841	5,895,228
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos productivos	17,006,549	19,313,380
Herramientas, refacciones y accesorios menores	145,741	650,840
	<u>21,197,599</u>	<u>31,424,532</u>

Dentro de servicios generales se tuvo un decremento por 10,226,933 pesos, cuyas disminuciones con mayor impacto se encuentran en los rubros de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos productivos por 2,306,831 pesos, combustibles, lubricantes y aditivos por 4,092,387 pesos y en materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales por un monto de 2,134,684 pesos.

Servicios generales

	2019	2018
Básicos	14,917,416	46,171,099
Arrendamiento	15,881,931	23,773,195
Profesionales, científicos, técnicos y otros	34,862,248	79,258,631
Financieros, bancarios y comerciales	17,373,257	18,400,887

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

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

Instalación, reparación y mantenimiento	25,656,287	32,252,977
Comunicación social y publicidad	-	809,307
Traslado y viáticos	2,378,726	4,445,764
Otros servicios generales	28,391,435	78,024,232
	<u>139,461,300</u>	<u>283,136,092</u>

Se tuvo un decremento de 143,674,792 por el periodo de enero-junio 2019 y 2018, principalmente por la disminución en los rubros de:

- Básicos por 31,253,683, que se integra por los servicios de conducción de señales analógicas, energía eléctrica y por los servicios integrales de infraestructura de cómputo.
- Arrendamiento que ascendió a 7,891,264 pesos, integrados por arrendamientos de equipo y bienes informáticos, de mobiliario, de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales.
- Profesionales, científicos, técnicos y otros 44,396,383 pesos, donde destacan otras asesorías para la operación de programas, servicios de informática y subcontratación de servicios con terceros.
- Instalación, reparación y mantenimiento por 6,596,690 pesos
- Otros servicios generales por 49,632,797 pesos, cuya variación con más impacto fue en el concepto de erogaciones por resoluciones judiciales, concepto que se vio disminuido en la cantidad de 48,977,364 pesos.

22. Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:

Estas transferencias corresponden al pago de compensaciones de carácter social a estudiantes de diversas profesiones y especialidades técnicas, que durante el periodo prestaron sus servicios en el Organismo; por el periodo de enero-junio 2019 y 2018 hubo un decremento de 115,200 pesos.

23. Participaciones y aportaciones:

Con base en el Artículo 9-A de la Ley de Coordinación Fiscal, CAPUFE está obligado a realizar aportaciones con el fin de crear fondos destinados a la construcción, mantenimiento, reparación, ampliación de obras de vialidad, realización de obras de infraestructura o gasto de inversión, en aquellos municipios donde se ubiquen puentes de cuota operados por la Federación, arrojando una disminución de 2,903,605 pesos por el periodo de enero-junio 2019 y 2018.

24. Otros gastos y pérdidas extraordinarias:

	2019	2018
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	129,277,824	118,481,481
Otros gastos	6,716,112	11,774,453
Total	<u>135,993,936</u>	<u>130,255,934</u>

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

	2019	2018
Patrimonio Contribuido (Nota 25)		
Aportaciones del Gobierno Federal (25a)	3,916,284,174	3,916,284,174
Donaciones de Capital (25b)	99,916,678	50,705,390
Actualización de la Hacienda Pública	9,660,789,097	469,699,008
Patrimonio Generado (Nota 26)		
Resultado de Actividades del ejercicio	496,994,480	-6,068,125
Resultado de Ejercicios Anteriores	-11,007,206,208	-1,625,074,523

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

Revalúos	76,002,478	64,288,937
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda		
Resultado por posición monetaria		-184,973,471
Total	<u>3,242,780,699</u>	<u>2,684,861,390</u>

En apego al párrafo 20 de la NIFGGSP 04 Reexpresión, la cual forma parte del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018, que se refiere a la metodología aplicable a un entorno económico no inflacionario, misma que a la letra dice:

"Las entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal que tengan en su patrimonio como un componente por separado algún REPOMO derivado de reexpresiones de ejercicios anteriores, deberán reclasificarlo al rubro de resultados acumulados".

Por lo anterior, en el mes de enero de 2019, se procedió a la reclasificación desde el Resultado por Posición Monetaria (REPOMO) por el importe de 9,376,063,560 pesos al rubro de Resultados Acumulados. Asimismo, se reclasificó la cifra de -9,191,090,089 pesos correspondientes a actualización Acumulada del Patrimonio al renglón denominado Actualización de la Hacienda Pública.

25. Patrimonio contribuido:

25a) 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 2018 se recibieron recursos por un importe de 148,227,256 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 enero-junio 2019 no se han recibido este tipo de transferencias.

25b) El incremento corresponde a la capitalización de la construcción de la ampliación y remodelación del edificio del Centro Nacional de Control, por un monto total de 49,211,288 pesos (Ver Nota 8).

26. Patrimonio generado:

El Organismo tuvo un ahorro en el ejercicio 2019 por 496,994,480 pesos que se originó principalmente por:

- Los intereses bancarios generados por las inversiones en valores de los recursos con los que cuenta el Organismo.
- Se cobraron en el periodo enero-junio de 2019, las facturas por concepto del ajuste a las tarifas de honorarios y recuperación de gastos a cargo del Fondo Nacional de Infraestructura correspondientes al ejercicio 2018.
- Disminución en el periodo enero-junio de 2019 de los gastos de materiales y suministros, así como de servicios generales (ver Nota 21).

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

27. Efectivo y equivalentes:

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

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

	2019	2018
Efectivo (1a)	16,228,873	12,673,333
Bancos (1b)	54,606,871	44,811,544
Inversiones temporales (1c)	1,507,871,355	996,835,709
Fondos con afectación específica (1d)	35,308,534	5,201,751
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración (1e)	1,645,687,207	1,136,754,348
Otros efectivos y equivalentes	13,025	43,915
Total	3,259,715,865	2,196,320,600

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

	2019	2018
Efectivo	63,926,290	76,083,694
Medios electrónicos de pago	-469,114	-72,396
Sistema de telepeaje	1,134,096,120	1,207,470,862
Total	1,197,553,296	1,283,482,160

Los registros en cuentas de orden destinadas al control de los peajes del Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura, tienen como documento fuente las actas en las que se asientan los resultados de la revisión, supervisión y validación de los aforos, ingresos por cuotas de peaje, facturación, depósitos y sistema aforador, las cuales se originan de los trabajos de conciliación entre CAPUFE y el despacho externo auditor contratado para tales efectos por BANOBRAS en su carácter de institución fiduciaria de dicho Fideicomiso. Al corte para la elaboración de los presentes estados financieros, se incluyeron las actas mensuales de mayo 2019 emitidas que corresponden a los aforos y depósitos, asimismo, en lo que corresponde al cierre del ejercicio 2018, se incluyeron las actas anuales.

Al respecto, se debe tomar en consideración que las variaciones de saldos entre un periodo y otro se ven impactadas por factores ajenos al Organismo, tales como son: el incremento de tarifas; los cambios en el aforo vehicular, particularmente en periodos vacacionales; así como la cantidad de días inhábiles al cierre de cada mes, durante los cuales se acumulan recursos pendientes de depósito o transferencia según sea el caso, a las cuentas bancarias BANOBRAS/FNI, ya que éstos se realizan al próximo día hábil bancario, ocasionando que dichos depósitos queden reportados en el acta del mes siguiente conforme a la fecha en la que fueron efectuados. El saldo al 30 de junio 2019 se integra de la siguiente manera:

Modalidad	Ejercicio	Ingresos	Depósitos	Saldo
Efectivo	2013		573	-573
	2015		22,445	-22,445
	2016	15,380,065,678	15,379,953,940	111,738
	2017	18,038,218,517	18,036,182,900	2,035,617
	2018	17,839,396,763	17,829,079,092	10,317,671
	2019	7,135,424,186	7,083,939,904	51,484,282
	Subtotal		58,393,105,144	58,329,178,854
MEP	2016	185,052,696	185,273,961	-221,265
	2017	228,749,572	229,011,353	-261,781

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

	2018	255,813,399	255,799,467	13,932
	2019	0	0	0
	Subtotal	669,615,667	670,084,781	-469,114
Telepeaje	2014	4,382,811,569	4,117,974,323	264,837,246
	2015	11,905,315,549	11,805,254,340	100,061,209
	2016	13,616,435,410	13,657,050,922	-40,615,512
	2017	16,105,040,929	16,139,138,796	-34,097,867
	2018	18,329,527,236	18,009,327,511	320,199,725
	2019	8,184,431,972	7,660,720,653	523,711,319
	Subtotal	72,523,562,665	71,389,466,545	1,134,096,120
	Total	131,586,283,476	130,388,730,180	1,197,553,296

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

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

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

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

Actualmente, BANOBRAS, en su calidad de institución fiduciaria del FNI, tiene vigente el contrato de la prestación del servicio para la gestión de cobro de manera conjunta con las empresas Cobro Electrónico de Peaje, S.A. de C.V. y Sociedad Industrial de Construcciones Eléctricas, S.A. de C.V., el cual rige para los

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

cruces efectuados a partir del 19 de mayo de 2019. En este esquema, el prestador del servicio realiza las transferencias a las cuentas bancarias de los tramos carreteros de BANOBRAS/FNI, dos días hábiles posteriores de haberse efectuado los cruces.

29. Mobiliario y Equipo de FNI:

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

El valor del mobiliario y equipo registrado en la contabilidad, deriva de los inventarios físicos realizados en cada uno de los tramos carreteros concesionados al Fideicomiso 1936, los cuales al 30 de junio 2019 y al 31 de diciembre de 2018, ascienden a 1,247,141,145.

30. Derechos Fideicomitidos:

Al 30 de junio 2019, 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	24/Abril/2052
11029386 (Antes 2205-2, SM940243 y mandato 4861-5) "Goméz Palacio-Cuencamé-Yerbanís"	351,268,914	1,239,389,051	18/Julio/2050
31293-4 (Antes 21918) "Libramiento Oriente de San Luis Potosí"	118,707,608	360,163,047	14/Octubre/2050
21935-2 "Kantunil-Cancún"	143,779,521	561,217,262	5/Diciembre/2050
F/689 (Antes 22336-2) "San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito"	44,191,030	113,758,314	15/Marzo/2041
F/1516 (Antes F-21829-7 y 639-00-5) "ATM" "Tijuana-Tecate"	181,839,600	589,353,905	29/Noviembre/2049
Total	1,132,434,450	3,797,236,134	

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

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

Derivado de lo anterior y considerando que los títulos de concesión y la documentación contractual existente, implícitamente consideran que las aportaciones realizadas por CAPUFE no se recuperarán dentro del plazo de las respectivas concesiones, el Organismo, por Acuerdo 158.4.b de su Órgano de Gobierno tomado el 9 de diciembre de 1999 y recomendación de la Secretaría de Contraloría y Desarrollo

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

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".

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

31. Juicios en proceso:

La Subdirección Jurídica Contenciosa, mediante oficio SJC/538/2019 remitió el informe con corte al 30 de junio 2019, de la cartera de los asuntos legales considerados como contingentes, los cuales se encuentran en litigio ante los tribunales competentes, en el que se reporta una estimación de 2,833,061,560 pesos, cantidad a la que ascenderían los pagos en caso de sentencia desfavorable para CAPUFE, integrados de la siguiente forma:

JUICIOS POR RED PROMOVIDOS EN CONTRA DEL ORGANISMO AL 30 DE JUNIO DE 2019

No.	Importe (pesos)	Red
390	366,999,495	CAPUFE
414	903,955,976	FONADIN
1	18,978,307	CAPUFE/FONADIN
Reconvención	1,421,526,856	CAPUFE/FONADIN
47	50,747,590	Concesión a terceros
13	62,564,657	Tramo Libre
865	2,824,772,881	Total de litigios en contra

JUICIOS PROMOVIDOS POR EL ORGANISMO CON SENTENCIA DESFAVORABLE AL 30 DE JUNIO DE 2019

No.	Importe (pesos)	Red
5	8,288,679	Juicios promovidos por el Organismo con sentencia desfavorable.
870	2,833,061,560	Total de juicios promovidos en contra del Organismo y juicios con sentencia desfavorable promovidos por el Organismo.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

32. Introducción:

De acuerdo con el artículo 6 de la Ley de Caminos, Puentes y Autotransporte Federal, misma que establece 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 parte de la realización del objeto social y principal actividad del Organismo, el Gobierno Federal a través de la SCT otorgó a CAPUFE un Título de Concesión con fecha 18 de marzo de 2003, con una vigencia de 20 años, para operar, explotar, conservar y mantener los 13 tramos carreteros y 30 puentes que tenía en operación hasta el 31 de diciembre de 2002.

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

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

Al respecto, cabe mencionar que 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.

De igual forma, el 18 de julio de 2013, se concretó la desincorporación del tramo carretero de 6.1 kilómetros que forma parte del Libramiento Sur II de Reynosa, fecha en la 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.

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.

33. Panorama económico:

Al 30 de junio de 2019, 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:

Puentes nacionales	Puentes internacionales	Tramos carreteros
1. Culiacán	1. Matamoros	1. Chapalilla-Compostela
2. Sinaloa	2. Camargo	2. Entronque Cuahtémoc-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		

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

Adicionalmente, CAPUFE, celebró un contrato de prestación de servicios y convenios modificatorios con el Fideicomiso 1936 Fondo Nacional de Infraestructura (FNI), mediante los cuales se obliga a operar, administrar y conservar los tramos carreteros, autopistas y puentes concesionados por el Gobierno Federal a través de la SCT al FNI, obteniendo a cambio una contraprestación, así como la recuperación de los gastos en que incurre para la prestación de las actividades contratadas.

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

34. Autorización e historia:

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

La historia de Caminos y Puentes Federales se remonta al 14 de octubre de 1949 cuando se creó la Compañía Constructora del Sur S.A. de C.V., como una empresa subsidiaria de Nacional Financiera (NAFINSA). El objetivo de esta nueva entidad era construir carreteras de altas especificaciones.

Para 1952, se inauguraron las primeras autopistas de cuota del país, la México-Cuernavaca y la Amacuzac-Iguala, cuya administración quedó a cargo de la empresa constructora, Compañía Constructora del Sur S.A. de C.V.

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

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

Con el inicio del servicio de transbordadores entre Zacatal y Ciudad Carmen, el Gobierno Federal se vio en la necesidad de establecer un organismo conexo para alquilar la maquinaria pesada necesaria para construcción, por lo que mediante el Decreto del 29 de junio de 1963, se crea CAPUFE como hoy lo conocemos, otorgándole funciones con la capacidad de administrar servicios conexos como transbordadores para el servicio marítimo y fluvial, así como el establecimiento y administración de plantas para la elaboración de productos para la pavimentación.

Debido al terremoto ocurrido en la Ciudad de México en septiembre de 1985, Caminos y Puentes Federales traslada sus oficinas centrales a Cuernavaca, Morelos, en octubre del mismo año. En otro ajuste, CAPUFE reestructuró su organización y funcionamiento por un nuevo Decreto Presidencial, con el cual asimilaba nuevas responsabilidades encomendadas con la puesta en marcha del Programa Nacional de Autopistas Concesionadas, mismo que fue derogado por un nuevo decreto en 1993 y a su vez reformado en 1995 para ajustarse al Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000.

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

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

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

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

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

35. Organización y Objeto Social:

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

I.- Administrar y explotar por sí o a través de terceros, mediante concesión otorgada en términos de las disposiciones legales aplicables, los caminos y puentes federales que ha venido operando, así como en los que en lo futuro se construyan con cargo a su patrimonio o les sean entregados para tal objeto.

II.- Llevar a cabo por sí o a través de terceros, la conservación, reconstrucción y mejoramiento de dichas vías con cargo a su patrimonio.

III.- Proponer en los términos de ley a las autoridades competentes, las tarifas que se aplicarán para la explotación de las vías y los servicios que presta, así como percibir y disponer de su ingreso conforme a su presupuesto.

IV.- Administrar y explotar por sí o a través de terceros mediante concesión, los servicios conexos y auxiliares a las vías generales de comunicación a que se refieren las fracciones anteriores.

V.- Establecer, administrar y explotar en forma directa o a través de sus entidades subsidiarias, plantas industriales para producir bienes necesarios para la realización de su objeto e instrumentar la producción y distribución de estos bienes.

VI.- Construir, administrar y explotar por sí o por terceros, las instalaciones complementarias que requiera para el cumplimiento de su objeto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPUFE tributa fiscalmente bajo el régimen señalado en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), correspondiente a Personas Morales con Fines no Lucrativos, por lo que no es sujeto del pago del ISR. Con fecha 20 de febrero de 2019, el Servicio de Administración Tributaria confirmó dicho régimen para el ejercicio 2019, mediante resolución emitida en oficio 600-39-00-02-00-2019-716.

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 fideicomitidos, 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.

La estructura organizacional básica del Organismo se conforma de la siguiente manera:

Dirección General

Coordinación de Comunicación Social

Coordinación de Delegaciones

Delegación Regional I Noroeste Tijuana

Delegación Regional III Centro Norte Querétaro

Delegación Regional IV Centro Sur Cuernavaca

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

Delegación Regional V Centro Oriente Puebla
Delegación Regional VI Sureste Coahuila de Zaragoza
Delegación regional VII Golfo Veracruz
Delegación Regional VIII Noroeste Reynosa
Delegación Regional X Norte
Gerencia de Tramo Pacífico
Gerencia de Tramo Oaxaca
Gerencia de Tramo Chiapas
Secretaría Técnica
Coordinación de Desarrollo, Análisis Estadístico y Política Tarifaria
Coordinación de Planeación, Evaluación e Información Institucional
Subdirección de Transparencia y Programas Gubernamentales

Dirección de Operación

Subdirección de Sistemas Electrónicos de Peaje
Subdirección de Supervisión de Operación
Subdirección de Servicios de Calidad

Dirección de Infraestructura Carretera

Subdirección de Conservación y Modernización
Subdirección de Estudios, Proyectos y Desarrollo Tecnológico
Subdirección de Programación y Administración de Contratos
Subdirección de Información y Evaluación de Obra

Dirección Jurídica

Subdirección Jurídica Contenciosa
Subdirección Jurídica Consultiva
Subdirección de la Gestión de Derecho de Vía

Dirección de Administración y Finanzas

Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales
Subdirección de Finanzas
Subdirección de Tecnologías de Información
Subdirección de Capital Humano y Desarrollo Organizacional

Órgano Interno de Control

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

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

Mediante acuerdo 238.14 emitido en la Sesión ducentésima trigésima octava del H. Consejo de Administración de CAPUFE de fecha 27 de junio de 2019, se aprobó la propuesta antes descrita, la cual

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

consiste en cambiar de ocho Delegaciones Regionales y tres Gerencias de Tramo, a cinco Coordinaciones Regionales; asimismo, las actividades a cargo de la Delegación Regional IV Zona Centro Sur, respecto de la administración de los tramos carreteros, plazas de cobro, servicios médicos y campamentos, fueron incorporadas a Oficinas Centrales; con motivo de dicha reestructuración, al 30 de junio de 2019, se suprimieron todas las plazas de Delegados y Subdelegados, para efectos de cumplir con las medidas dictadas por el Gobierno Federal, por lo cual, a la fecha se encuentran en proceso las gestiones correspondientes ante las instancias respectivas para la oficialización de dicha reestructuración.

Con base en sus atribuciones, el Organismo participa en los contratos de fideicomisos que se relacionan a continuación:

Denominación	Figura
F/11025590 (antes 4483-0) Durango-Yerbanis	Fideicomitente
F/11029386 (antes SM940243) Gómez Palacio-Cuancamé-Yerbanis	Fideicomitente
F/31293-4 Libramiento Oriente de San Luis Potosí	Fideicomitente
F/21935-2 Kantunil-Cancún	Fideicomitente
F/1516 ATM (antes 639-00-5) Tijuana-Tecate	Fideicomitente
Fideicomiso 2165-8 Fondo para liquidación de trabajadores de la red FONADIN antes FARAC	Fideicomitente
Fideicomiso 148687 Fondo para Préstamos a Corto Plazo para Apoyar a los Trabajadores de CAPUFE en casos de contingencia	Fideicomitente
F/ 689 San Martín Texmelucan-Tlaxcala-El Molinito	Fideicomitente
Fideicomiso F/ 745293 (antes 2103) Cuauhtémoc-Osiris	Fideicomitente
CIB/2064 Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago	Fideicomisario

36. Bases de preparación de los Estados Financieros:

En apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) 2018, 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)

Cabe mencionar que con fecha 17 de agosto de 2018, la Secretaría de Comunicaciones y Transportes en su figura de coordinadora de sector, a través de la Dirección de Control Presupuestal de Entidades Coordinadas y Fideicomisos, comunicó a este descentralizado que mediante Oficio Circular No. 309-A-004/2018 del 31 de julio de 2018, la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dio a conocer el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal 2018, cuya vigencia establecida en el mismo documento es a partir del 01 de enero de 2018; por tal motivo se llevaron a cabo las adecuaciones con el propósito de integrar las modificaciones de impacto para el Organismo en los Estados Financieros y sus notas en periodos subsecuentes.

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 2018, 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.

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

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

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

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.

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

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

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

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.

37. Políticas contables significativas:

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

- ◆ Base acumulativa y devengo contable
 - Hasta el ejercicio 2012 la contabilización de las operaciones que afectan al Organismo, se realizó sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental número 8 denominado Devengo Contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos, independientemente de la fecha de pago.
 - Para el ejercicio 2013, atendiendo las disposiciones de la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de Ingresos y de los Gastos y considerando que el presupuesto del Organismo se realiza con base en flujo de efectivo, se reclasificaron a cuentas de balance los ingresos devengados no cobrados, así como los pasivos circulantes no pagados al cierre del año, 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 y en los resultados 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 del ejercicio inmediato anterior y del ejercicio que se informa, para llegar al saldo al 30 de junio 2019.

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

◆ Estado de Flujos de Efectivo

Se elaboran utilizando el método directo, el cual consiste en presentar en primer lugar los cambios en el capital de trabajo, derivados de las actividades de operación, seguido de las actividades de inversión y por último, las de financiamiento. Este Estado Financiero, se compara igualmente con las cifras al 30 de junio 2019 y 2018.

◆ 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 3.3% para 2016, 6.7% para 2017 y para el ejercicio 2018 un 4.8% resultando una inflación acumulada del 14.8% siendo inferior al 26.0% que la misma norma señala para considerarse como entorno no inflacionario, por lo que la fecha de la última reexpresión reconocida mediante la aplicación del método integral en la información financiera, es el 31 de diciembre de 2007.

◆ Uso de estimaciones

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

◆ Almacenes

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

◆ Efectivo y equivalentes

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

◆ Riesgo financiero

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

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

Federal", así como a las establecidas por el Comité de Inversiones, las cuales son direccionadas hacia la seguridad y rentabilidad de las mismas y para el pago de los compromisos institucionales.

◆ Estimaciones para cuentas y documentos por cobrar irrecuperables

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

Prevía a la cancelación de las cuentas o documentos considerados como irrecuperables, estos son sometidos, en primera instancia, a la calificación de los Subcomités Locales de Cancelación de Adeudos, pasando posteriormente a la valoración de un Comité Central para la Cancelación de Registros Contables por Adeudos de Dificil Cobro a Cargo de Terceros y a Favor de CAPUFE para su debida autorización o descalificación. Estas acciones se llevan a cabo de conformidad con las "Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de CAPUFE", las cuales fueron autorizadas por el H. Consejo de Administración del Organismo en Acuerdo 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.

◆ 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

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

cumplen con los registros contables establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental, el cual fue autorizado en su aplicación mediante oficio 309-A.-II-963/2011, de fecha 15 de diciembre de 2011, emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, considerando que dicho documento contempla los registros contenidos en la abrogada Norma NEIFGSP 012.

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

◆ **Obligaciones laborales**

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

- CAPUFE se rige por lo establecido en el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional. Las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores para el pago de pensiones temporales o permanentes, son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), en términos de la ley que le rige, de conformidad con lo establecido en la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la SHCP; los fondos para el cumplimiento de estas obligaciones para el año 2019 correspondientes al retiro, se integran con las aportaciones del Organismo por el 7.2% y las cuotas a cargo de los trabajadores del 7.3%, calculadas sobre el sueldo básico, así como por las cuotas sociales a cargo del Gobierno Federal, que equivalen al 5.5% del salario mínimo general para el Distrito Federal vigente al día primero de julio de mil novecientos noventa y siete actualizado trimestralmente conforme al Índice Nacional de Precios al Consumidor al día de la entrada en vigor de la Ley, cifra que se actualiza trimestralmente en los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre.
- Las obligaciones por terminación de la relación laboral del trabajador con el Organismo, se reconocen en el ejercicio en que se realizan, afectando directamente los resultados de la Entidad.
- Las obligaciones de pago de beneficios directos, establecidas en el Contrato Colectivo de Trabajo, como son la gratificación anual, ayuda de transporte y compensación, entre otros, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se devengan.
- El Organismo cuenta con un fondo para el pago de obligaciones laborales, derivadas de las relaciones con los trabajadores contratados para operar la red carretera del FNI y otros clientes, en los cuales funge como operador de las concesiones otorgadas a éstos. Dicho fondo, se integra con las aportaciones que recibe de parte de los titulares de las obligaciones laborales (Ver Nota 18b).

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

Al 30 de junio de 2019, el Organismo mantuvo una posición de moneda extranjera activa neta por el importe de 106,843 dólares americanos, valuados al tipo de cambio de cierre de 19.1442, equivalentes a 2,045,415 pesos, integrada por los siguientes renglones:

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

	Importe en dólares	Importe en pesos
Activos en moneda extranjera		
Efectivo	55,656	1,065,493
Bancos	24,025	459,933
Fondos con afectación específica	27,353	523,654
Depósitos de fondos de terceros en Garantía y/o Administración	33,348	638,414
Subtotal	140,382	2,687,494
Pasivos en moneda extranjera		
Proveedores por pagar a corto plazo	200	3,829
Fondos en administración a corto plazo	33,339	638,250
Subtotal	33,539	642,079
Posición en moneda extranjera	106,843	2,045,415

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.

39. 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%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	30%
Equipo de Aforo	10%
Maquinaria y Equipo	25%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%

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.

40. 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.

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

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

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

El Organismo jurídicamente posee autonomía de dirección y administración, algunas operaciones y transacciones importantes que realiza se ven afectadas por la toma de decisiones de tipo administrativo, operacional y financiero que emanan de la SCT y de la SHCP, como son la desincorporación de carreteras y puentes; el establecimiento de las tarifas para el cobro de los peajes, de 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.

41. Partes Relacionadas:

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

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

Con fecha 23 de octubre de 2019, se emitieron los Estados Financieros y las presentes Notas a los mismos, correspondientes al periodo transcurrido del 1 de enero al 30 de junio 2019, y se suscriben bajo la responsabilidad y facultad de los funcionarios públicos que se indican en los mencionados Estados Financieros.

Estados Financieros junio 2019



Mtro. Andrés Aguayo Rico
Subdirector de Finanzas

Estados Financieros junio 2019



Mtro. Hugo Garduño Ortíz
Gerente de Contabilidad

Estados Financieros junio 2019



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

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros
Cuernavaca, Morelos, 23 de octubre de 2019.