



ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BAJA CALIFORNIA SUR, SA DE CV

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018.**

a) Notas de Desglose

Información Contable

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo Circulante

a) Efectivo y Equivalentes:

Al 31 de diciembre 2018, las cifras en la cuenta de Efectivo y Equivalentes son de \$24'180,788 pesos distribuidos de la siguiente manera:

Concepto	2 0 1 8
Caja	\$ 27,800
Bancos	2'613,802
Inversiones Temporales	21'539,186
T o t a l:	\$ 24'180,788

El saldo en caja corresponde a los fondos para el manejo de efectivo en las cajas de facturación en la Terminal Pichilingue, así como el fondo revolvente de la empresa con el propósito de contar con efectivo para gastos menores requeridos. En relación a la cuenta de bancos representa el saldo en las distintas cuentas de cheques que se tienen para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo en moneda nacional y moneda extranjera:

Institución Bancaria	2 0 1 8
Bancos Moneda Nacional	\$ 2'567,500
Bancos Moneda Extranjera (2,352. Dlls)	46,302
T o t a l:	\$ 2'613,802



Las inversiones temporales son realizadas en base a disponibilidad diaria de efectivo en fondos de inversión de inmediata realización, cuyo saldo en las distintas instituciones bancarias al 31 de diciembre de 2018 se detalla a continuación:

Institución Bancaria	2018
Banorte	\$ 3'022,284
Santander	17'352,782
BBVA Bancomer	1'164,120
T o t a l:	\$ 21'539,186

b) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre 2018, se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 31'470,519
<i>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:</i>	<i>12'622,883</i>
Clientes	12'622,883
<i>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:</i>	<i>14'462,273</i>
	870,951
Dragados de BCS, SA de CV	711,155
Personal de APIBCS	82,139
Prestaciones Universales/Si Vale	77,657
Tesofe/Impuestos por Recuperar	13'591,322
Impuesto sobre la renta	506,097
Impuesto al valor agregado	13'032,016
Saldo a favor IETU	46,214
Subsidio para el empleo	6,995
<i>Anticipos al ISR</i>	<i>2,193</i>
<i>Iva acreditable</i>	<i>4'383,170</i>



El saldo de \$12'622,883 en cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2018 por se integra de la siguiente manera:

Total	De 1 a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 365 Días	Más de 365 Días
\$ 12'622,883	\$ 11'944,211	\$ 484,167	\$ 115,488	\$ 79,017

Los saldos en clientes con antigüedad de 1 a 90 días, representa el 94.6% del adeudo total en cartera y su recuperación se tiene en el trimestre siguiente; en los parámetros de 91 a 180 y de 181 a 365 en su mayoría corresponde a clientes en Puerto San Carlos donde la recuperación de cartera es muy lenta.

En lo que respecta a los saldos de más 365 son saldos corresponde a diferencias por aplicar su corrección en los registros contables, ya que en su momento no se contaba con el documento soporte de la aclaración:

Acuacultura Marh, SA de CV	\$ 72,069
Transportadora y Productora Anáhuac, SA	546
Seguros Atlas, SA	5,817
Bimbo, SA	585
<i>Suma:</i>	\$ 79,017

c) Derechos a Recibir Bienes o Servicios:

En este rubro, el saldo al 31 de diciembre, se integra por los pagos anticipados a proveedores por servicios a corto plazo como enseguida se indica:

Proveedor:	2 0 1 8
Sapa Loreto	\$ 3,920
Cabo Mantenimiento Integral, SA de CV	14,563
Diversos	4,173
Total:	\$ 22,656

d) Inversiones Financieras:

Las inversiones financieras involucran las inversiones con su asociada, y a la fecha del periodo informado su saldo es de 0.00 pesos.



e) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro correspondiente a los bienes de la empresa se encuentra valuado a su valor de adquisición, más la aplicación de una actualización en el ejercicio 2009 de acuerdo al Boletín B10, norma que establece el reconocimiento de la inflación en la información financiera y se encuentra integrados como sigue:

Concepto:	2018
Mobiliario y Equipo de Oficina	9'914,818
Equipo de Cómputo	5'863,047
Equipo de Comunicación	1'658,876
Equipo de Transporte	12'262,147
Herramientas	282,525
Maquinaria y Equipo Portuario	9'665,124
Equipo Marítimo	1'113,539
Otros Equipos	3'913,409
Suma:	44'673,485
Menos:	
Depreciación acumulada	(35'475,241)
Subtotal:	\$ 9'198,244
Más:	
Terrenos	162,200
Total, Activos Fijos:	\$ 9'360,444
De los activos intangibles al 31 de diciembre, su saldo es como sigue:	
Activos Diferidos	\$ 1'425,857
Activos Intangibles (Software)	\$ 4'275,000
Amortización acumulada	(1'702,281)
Importe neto Activos Intangibles:	\$ 2'572,719

El método utilizado en la depreciación de los activos de la empresa, es en línea recta y las tasas de depreciación son las establecidas en la legislación fiscal aplicable, mismas que se describen a continuación:



Concepto:	Tasa de Depreciación:
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Cómputo	30%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo de Transporte	25%
Herramientas	35%
Maquinaria y Equipo Portuario	25%
Equipo Marítimo	10%
Otros Activos	10%

Pasivo Circulante

f) Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2018 el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

Concepto:	2 0 1 8
Acreedores Diversos	\$ 36'431,774
Contribuciones y Retenciones por Pagar a Corto Plazo	10'389,375
Dividendos por Pagar	665,935
Total:	\$ 47'487,084

A continuación, se detallan los acreedores diversos con saldo al 31 de diciembre:

Acreedores Diversos:	2 0 1 8
Proveedores/provisión del gasto	\$ 7'139,192
Proveedores/Crédito de los Trabajadores	21,942
Contratistas	23'976,572
Infonavit/Infonacot (Crédito de los Trabajadores)	972,991
Fondo de Ahorro	347,954
Pensiones Alimenticias	22,739
Cuotas Sindicales (Sindicato Crom)	13,748
Retenciones de Obra	2'338,517
Finiquito Trabajador (Pendiente Beneficiario)	6,661
Personal APIBCS/gastos por reembolsar/PTU por pagar	1'441,414
Depósitos en garantía	150,044
Suma:	\$ 36'431,774



De las cuentas por pagar a corto plazo, los compromisos corresponden a las provisiones del gasto por obra y las retenciones correspondientes representando el 72% del monto total; el 20% se refiere a proveedores del gasto corriente, donde el seguro de instalaciones portuarias por \$2'132,456 refiere al último pago del compromiso 2018, \$2'202,521 a saldo del contrato APIBCS-PSP-041-18 por redundancia y alta disponibilidad en los servidores productivos de la empresa, así como a gastos por honorarios por asesorías legales y procedimentales y de auditoría externa.

Las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre 2018, su registro es como sigue y su pago se realiza en las fechas establecidas por la autoridad:

Impuestos y Contribuciones:	2018
Contraprestación	\$ 929,932
2.5% sobre Nóminas	297,977
Sistema de Ahorro para el Retiro	226,738
Cuotas de Seguridad Social	1'073,412
Infonavit	561,083
ISR Directo (Dic/Anual)	1'943,551
ISR Retenido a terceros	150,317
ISR por Salarios	2'661,177
Impuesto al Valor Agregado	2'383,218
Iva Retenido a terceros	161,970
Suma:	\$ 10'389,375

Estas obligaciones corresponden a los impuestos y contribuciones generadas en el último mes del periodo.

Los dividendos por pagar, formados por decretos de dividendos pendientes de pago al 31 de diciembre, se integran de la forma siguiente:

Dividendos por Pagar:	2018
Gobierno del Estado de Baja California Sur	\$ 2,459
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	663,476
Suma:	\$ 665,935



g) Pasivos Diferidos a Corto Plazo

El importe registrado al 31 de diciembre 2018 por \$370,977 pesos respectivamente, corresponde a pagos anticipados de nuestros clientes para servicios futuros.

Pasivo No Circulante

h) Provisiones a Largo Plazo

En las provisiones a largo plazo los registros corresponden a los Pasivos Laborales que se determinan de acuerdo a la NIF D3, que se refiere a aquellos beneficios cuantificables monetarios que un trabajador va adquiriendo a lo largo del tiempo, pero que para la empresa se convierten en pasivos aquí se contempla la prima de antigüedad y la indemnización por despido.

Y de aplicación supletoria la Norma NIFGG SP 05 para las entidades paraestatales, la cual tiene como objetivo el reconocimiento de los pasivos derivados de las prestaciones legalmente establecidas en los convenios laborales.

La determinación de esta partida es realizada por profesionistas independientes especialistas en el tema y que de acuerdo con el último análisis se tienen los siguientes resultados:

Concepto:	Retiro	Terminación	Total
OBD al 31 de diciembre de 2017	\$ 3'790,226	\$ 2'931,832	\$ 6'722,058
Costo del servicio al 31 de diciembre 2018	606,316	(2'099,263)	(1'492,947)
Pérdida (Ganancias) Actuariales	281,239		281,239
OBD al 31 de diciembre de 2018	\$ 4'677,781	\$ 832,569	\$ 5'510,350



II) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos por venta de bienes y servicios al periodo informado, es el siguiente:

Concepto:	2 0 1 8
<i>Uso de Infraestructura Portuaria:</i>	\$ 138'152,177
Puerto	90'310,906
Atraque	13'573,949
Embarque/Desembarque	9'369,671
Muellaje	24'897,651
<i>Concesiones y Permisos:</i>	\$ 230'456,796
Cesiones Parciales	229'684,860
Prestación de Servicios	282,753
Contratos Mercantiles	489,183
<i>Maniobras:</i>	\$ 16'673,309
Movimiento de Mercancías	11'552,062
Renta de Maquinaria	550,946
Servicio de Amarradores	4'570,301
<i>Servicios Conexos</i>	\$ 7'031,511
<i>Otros Ingresos</i>	\$ 3'488,351
<i>A T P</i>	\$ 42'773,773
Total, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:	\$ 438'575,917

b) Otros Ingresos y Beneficios

Este rubro de Otros Ingresos y Beneficios, al 31 de diciembre suma la cantidad de \$6'631,266 pesos, integrado de la siguiente manera:

Concepto:	2 0 1 8
<i>Ingresos Financieros</i>	\$ 5'078,121
<i>Otros Ingresos y Beneficios Varios</i>	1'553,146
Recuperación seguros	248,415
Ajustes por diferencias	378
Utilidad cambiaria	9,314
Otros ingresos varios	78,489
Otros ingresos No Acumulables	1'216,550
Total, Otros Ingresos y Beneficios:	\$ 6'631,266



Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos obtenidos durante el ejercicio, en las operaciones realizadas en Fondos de Inversión con las Instituciones Banorte, Santander y Bancomer.

c) Gastos de Funcionamiento

Al 31 de diciembre 2018 el importe de los Gastos de Funcionamiento se integra por los saldos de las partidas que a continuación se indican:

Concepto:	2 0 1 8
<i>Servicios Personales</i>	\$ 99'015,833
Sueldo base	62'152,097
Remuneraciones adicionales y especiales	7'555,116
Seguridad Social	14'242,400
Otras prestaciones sociales y económicas	8'903,143
Estímulos a servidores públicos	6'163,077
<i>Materiales y Suministros</i>	\$ 8'246,099
Materiales de administración	3'504,692
Alimentos y utensilios	314,058
Prods. Químicos, Farmacéuticos y de Lab.	1,701
Combustibles	3'211,489
Uniformes y prendas de protección	1'096,573
Herramientas y refacciones menores	117,586
<i>Servicios Generales</i>	\$ 135'741,550
Servicios básicos	5'026,084
Arrendamientos	8'474,154
Servicios profesionales	19'657,284
Servicios financieros, bancarios y comerciales	12'194,707
Servs. De Instalac., Mantenimiento y conservación	20'034,601
Servicios de comunicación social y publicidad	586,607
Servicios de traslado y viáticos	2'735,519
Servicios Oficiales	1'811,807
Otros servicios generales	65'220,787
Total, Gastos de Funcionamiento	\$ 243'003,482



Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras

Ayudas	\$ 166,999
Donativos	166,999

Los donativos fueron otorgados a las siguientes instituciones y asociaciones:

Nombre:	Importe:
Centro Cultural Católico, AC.	\$ 15,000
Ayuda a Corazón de Niño, AC.	50,000
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	101,999
	\$ 166,999

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:	\$ 4'813,687
Depreciaciones	\$ 3'255,726
Amortizaciones	642,187
Otros gastos	915,774
Obra y Mantenimiento en Bienes Propios:	\$ 189'706,958
Obras y Rehabilitación en Instalaciones Portuarias	130'647,977
Obras de Rehabilitación Puerto-Ciudad	59'058,981
Total, de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 437'691,127

En lo que refiere a los gastos dentro del capítulo 2000 Materiales y Suministros, las partidas más relevantes corresponde a materiales de administración y combustibles y lubricantes, por la adquisición de artículos de oficina, insumos de cómputo, y los consumos de combustibles propios de la operación.

En los Servicios Generales, la partida de servicios profesionales incluye los proyectos de obras por contratos con nuestra filial Dragados, además de los honorarios por diversos servicios profesionales de auditorías, servicios notariales y asesorías legales contratados.

Al periodo informado la partida de otros servicios generales incluye las aportaciones de mejoras realizadas al Gobierno del Estado por \$31'598,889 pesos y la contraprestación al Gobierno Federal por \$19'596,100 pesos, así como el Impuesto Sobre Nóminas por \$2'041,368 pesos.



III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

a) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Estructura del Capital Social

El capital social suscrito y pagado a valor histórico al 31 de diciembre 2018, asciende a \$2'050,000 pesos y está representado por 20,500 acciones con valor nominal de \$100 pesos cada una, integrado como sigue:

Concepto:	2018
Capital social fijo, acciones serie "A-1" y "B-1"	\$ 50,000
Capital social variable, acciones serie "A-2" y "B-2"	2'000,000
Actualización	249,355
Suma:	\$ 2'299,355

Restricciones al Capital Contable

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, la empresa tiene la obligación de separar de la utilidad neta de cada ejercicio, por lo menos el 5% para constituir la *Reserva Legal* hasta que ésta represente la quinta parte del capital social actualizado. La reserva legal no puede distribuirse como dividendos, pero puede usarse para absorber pérdidas de capital o puede capitalizarse; asimismo, la reserva legal deberá ser reconstituida cuando disminuya por cualquier causa. Al 30 de septiembre 2018 y 31 de diciembre de 2017, la reserva es por \$416,479 pesos.

b) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre 2018 el resultado neto del ejercicio es por \$7'516,057 pesos.

Resultado de Ejercicios Anteriores

Al 31 de diciembre 2018 el saldo acumulado asciende a la cantidad de \$2'897,387



IV) Notas al Flujo de Efectivo

1. 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:

Concepto	2 0 1 8
Efectivo en Caja y Bancos	\$ 2'641,602
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	21'539,186
Total, de Efectivo y Equivalentes	\$ 24'180,788

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

Origen de los Recursos:

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos por la venta de bienes y servicios al 31 de diciembre 2018 se originaron de la siguiente manera:

Concepto:	2 0 1 8
Ingresos por Uso de Infraestructura Portuaria	\$ 138'152,177
Ingresos por Maniobras y Servicios Conexos, ATP	66'478,593
Ingresos por Cesión Parcial de Derechos	230'456,796
Otros Ingresos	3'488,351
Total:	\$ 438'575,917

Otros Ingresos y Beneficios Varios:

Al 31 de diciembre 2018 la suma de otros ingresos y beneficios varios se integra de la siguiente manera:

Concepto:	2 0 1 8
Ingresos Financieros	\$ 5'078,121
Otros Ingresos	1'553,146
Total:	\$ 6'631,266



Los ingresos financieros fueron obtenidos por los rendimientos de las inversiones en fondos de inversión y cuentas de cheques productivas. Los otros ingresos y beneficios varios se obtuvieron derivado de recuperación daños en instalaciones portuarias, recuperación de primas de seguros y otros ingresos varios.

Aplicación de Recursos:

La aplicación de los recursos en las actividades propias de la operación de la empresa al 31 de diciembre 2018 se detalla a continuación:

Concepto:	2018
Servicios Personales	\$ 99'015,833
Materiales y Suministros	8'246,099
Servicios Generales	135'741,550
Donativos	166,999
Otras aplicaciones de operación	189'975,449
Total:	\$ 433,145,931

2. En las actividades de inversión la aplicación de los recursos se dio como sigue:

Concepto:	2018
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 290,953
Equipo de Transporte	377,900
Equipo de Cómputo	553,546
Equipo de Comunicación	33,797
Maquinarias, Otros Equipos y Herramientas	401,136
Total:	\$ 1'657,332

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.



	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 7'516,057
(+) Depreciación	3'255,726
(+) Amortización	642,187
(+) Impuestos Diferidos	647,283
(+) Pérdida por Método de Participación	
(=) Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 12'061,253

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los egresos presupuestarios y los Gastos Contables.

ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BCS, SA DE CV Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 (Pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 438'575,917
2. Más Ingresos Contables No presupuestarios	
2.1 Ingresos Financieros	5'078,121
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	1'553,146
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	\$ 445'207,183



ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BCS, SA DE CV Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018 (Pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 434'534,772
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 1'657,332
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	875,956
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	377,900
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	403,476
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ 4'813,687
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3'897,913
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
3.6 Otros Gastos	915,774
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
4. Total de Gastos Contables	\$ 437'691,127



b) Notas de Memoria

Las cuentas de orden de control interno de esta Administración Portuaria, son de carácter fiscal, tales como:

- Depreciación y Amortización Fiscal
- Ajuste Anual por Inflación
- Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción:

Las presentes notas muestran el contexto de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones en el periodo reportado.

2. Panorama Económico:

A partir del desempeño de los puertos, en su conjunto, se considera que la fuente de los ingresos que genera la Administración Portuaria Integral, permaneció estable (PMDP), permitiendo que al cierre del 2018 se captaran ingresos propios de la operación los cuales se invirtieron en la infraestructura portuaria de las instalaciones concesionadas.

3. Autorización e Historia:

La Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, SA de CV, fue constituida con fecha 08 de abril de 1996, como una Sociedad Anónima de Capital Variable conforme a las leyes mexicanas, y tiene su domicilio social en el puerto de Pichilingue Baja California Sur, a efectos de lograr el desarrollo marítimo, turístico, pesquero y comercial del Estado, y las funciones de la administración, planeación, construcción y comercialización de los puertos de La Paz, Pichilingue, San Juan de La Costa, San Carlos, Loreto, Puerto Escondido, Santa Rosalía, San Marcos y Santa María.

La figura de la Administración Portuaria Integral (API), se creó por el Gobierno Federal **con la finalidad que la planeación, programación, desarrollo y administración de los bienes y servicios de un puerto**, como una sociedad mercantil mediante un Título de Concesión otorgado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, regida por las disposiciones contenidas en la Ley de Puertos, su Reglamento y el propio Título de Concesión.

Y con aplicación de las leyes fiscales correspondientes, como una Persona Moral del Régimen General de Ley, Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



De las obligaciones con el Gobierno Federal

De acuerdo con el Artículo 37 de la Ley de Puertos, esta Administración Portuaria Integral, efectúa el pago de una contraprestación mensual al Gobierno Federal, con base en las tarifas que autoriza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las cuales se clasifican en tarifa "A" y tarifa "B", y se aplica en función de los ingresos totales efectivamente cobrados por los conceptos de infraestructura, maniobras, servicios conexos, cesión parcial de derechos y otros ingresos obtenidos durante el mes. Del aprovechamiento que se liquida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, lo que corresponde a la tarifa "B" se acredita del monto total a pagar para ser aplicado contra la obra portuaria que se ejecute.

4. Organización y Objeto Social

La sociedad tiene como objeto, la administración integral de los puertos del Estado de Baja California Sur, mediante el ejercicio de los derechos y al cumplimiento de las obligaciones derivadas de la concesión o concesiones que el Gobierno Federal le otorgue, para el uso de obras e instalaciones portuarias y la prestación de los servicios portuarios y marítimos, así como, la administración de los bienes que integran su zona de desarrollo.

En términos del **artículo 38 de la Ley de Puertos** se entiende que la Administración Portuaria Integral existe cuando la planeación, programación, desarrollo y demás actos relativos a los bienes y servicios de un puerto, se encomienden en su totalidad a una sociedad mercantil, mediante concesión para el uso y aprovechamiento y explotación de los bienes y la prestación de los servicios respectivos o bien, si se encomienda mediante concesión la administración portuaria integral de un conjunto de terminales, instalaciones y puertos de influencia preponderantemente estatal, dentro de una entidad federativa, a una sociedad mercantil constituida por el Gobierno Federal o Estatal que corresponde.

En la parte fiscal la administración portuaria tiene a cargo los impuestos directos e indirectos, tal es el caso del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado y los impuestos retenidos a terceros.

La administración está a cargo de un Consejo de Administración.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron preparados con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable y cumplen con las Normas de Información Financiera (NIF).

La preparación de los estados financieros adjuntos requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valuar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos, sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones, la administración de la compañía, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, aun cuando su efecto final pueda llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.



6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros, son las siguientes:

a) *Efectos de la Inflación en los Estados Financieros.*

De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10, *Efectos de la Inflación*, la elaboración de los estados financieros se elaboró como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación por el 2017, pues la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores no fue superior al 26%, lo que la referida norma califica de entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2016 a 2014 y de 2015 a 2013 fueron del 9.56% y del 10.55% respectivamente, por lo que se ha operado en un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante solo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad.

b) *Transacciones en Moneda Extranjera y Moneda Funcional.*

Las transacciones en moneda extranjera se registran en pesos al tipo de cambio vigente en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten en pesos al tipo de cambio vigente en la fecha del balance.

c) *Efectivo y Equivalentes de efectivo.*

Se encuentran representados por efectivo en caja, depósitos a la vista en cuentas de cheques en moneda nacional. Los intereses devengados y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en los resultados del ejercicio como parte del resultado integral de financiamiento.

d) *Cuentas por Cobrar.*

Se presentan a su valor de recuperación, neto de devoluciones, descuentos y de la estimación de cuentas de dudosa recuperación.

e) *Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso.*

Se efectúan estudios periódicos con el fin de determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de las cuentas por cobrar se ajustan en forma constante.

En el caso de cuentas por cobrar con partes relacionadas, se evalúa su incobrabilidad de forma anual, a través de examinar la posición financiera y el mercado en que opera cada una de las partes relacionadas de la compañía.



f) *Propiedades, Planta y Equipo.*

Se registran a su costo de adquisición más los gastos y erogaciones necesarias para que los bienes se encuentren en condiciones de uso. Hasta el ejercicio de 2007, su valor original fue actualizado con base en factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

g) *Depreciación y Amortización.*

Se calculan por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos. La estimación de las vidas útiles que sirvieron de base para este cálculo fue hecha por la administración de la empresa. Las tasas anuales aplicadas fueron las siguientes:

Tipo de Activo	Tasa de Depreciación
Maquinaria y Equipo Portuario	10%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Transporte	25%
Equipo de Cómputo	30%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo Marítimo	10%
Herramientas	35%
Otros Activos Fijos	10%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se reconocen en los resultados conforme se incurren.

h) *Activos Intangibles.*

Los activos intangibles representan activos no monetarios identificables, sin sustancia física, que generarán beneficios económicos futuros controlados por la entidad y son reconocidos a su costo de adquisición. Estos activos son sujetos a pruebas de deterioro al final de cada periodo que se informa y cuando se presente algún indicio de deterioro.

i) *Pagos Anticipados.*

Incluyen anticipos relacionados con la adquisición de propiedades, planta y equipo y servicios, que se recibirán con posterioridad a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los pagos anticipados se reconocen por el monto pagado en el momento en que este se realiza, siempre y cuando se estima que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia la Compañía. Una vez que el bien o servicio es recibido, la Compañía reconoce el importe relativo a los pagos anticipados como un activo o gasto del periodo.



j) *Beneficio a los Empleados.*

De conformidad con la NIF D-3, Beneficio a los Empleados, las remuneraciones que se pagan regularmente a los empleados durante la relación laboral: sueldos y salarios, premios, gratificaciones, aportaciones de seguridad social, PTU, entre otros, denominados también beneficios directos a corto y largo plazo, se reconocen en los resultados en proporción a los servicios prestados en el periodo contable respectivo.

Los pasivos provenientes de beneficios por terminación y los beneficios al retiro, que en el caso de la Compañía comprenden indemnizaciones y primas de antigüedad, se reconocen conforme se devengan, independientemente de su fecha de pago y su determinación está sustentada en cálculos actuariales, con base en el “Método de Crédito Unitario Proyectado”.

k) *Impuestos a la Utilidad.*

El Impuesto Sobre la Renta (ISR) causado se determina conforme a las disposiciones fiscales vigentes. Los impuestos a la utilidad diferidos se calculan de acuerdo con la NIF D-4, Impuestos a la Utilidad, que establece que la determinación de los impuestos diferidos debe hacerse aplicando el método de activos y pasivos, que consiste en comparar los valores contables y fiscales de los mismos.

Se reconocen impuestos a la utilidad diferidos por las diferencias temporales que surjan de la comparación de los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, generándose cuentas por cobrar o por pagar, según su naturaleza; en su caso se reconoce un activo por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales pendientes de amortizar a la fecha del balance y por los créditos fiscales que la entidad pueda aprovechar en el futuro.

l) *Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU).*

La PTU causada se determina de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes. Asimismo, la NIF D-3, Beneficios a los Empleados, establece que se reconoce la PTU diferida con base en el método de activos y pasivos por las diferencias temporales que surjan de la comparación entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, generándose cuentas por cobrar o por pagar, según su naturaleza.

m) *Contingencias.*

Las obligaciones o pérdidas relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable su materialización y puedan ser cuantificadas razonablemente. En caso de que no puedan cuantificarse de manera razonable, solamente se revelan en notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades y activos contingentes se reconocen hasta el momento de que exista certeza de su realización.



7) Transacciones y Posición en Moneda Extranjera

Al 31 de diciembre 2018, la compañía cuenta con los siguientes saldos en moneda extranjera:

Concepto	2018		
	Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
Activos			
Dólares/Bancos	\$ 2,352	19.6829	\$ 46,302
			\$ 46,302

8) Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación, ya explicados con anterioridad, son aplicados de acuerdo a las tasas establecidas en la legislación fiscal y clasificación del activo.

9) Reporte de Recaudación

De la proyección del ingreso para el presente ejercicio, se recaudaron de la siguiente manera:

Concepto	Proyectado (Modificado)	Recaudado
Venta de Bienes y Servicios	\$ 438'575,917	\$ 438'575,917
Ingresos Financieros		5'078,121
Otros		326,904

La proyección inicial de los ingresos aprobada, fue modificada al recibir el pago de cuota inicial por contraprestación en relación con el contrato de cesión parcial por una Terminal de Gas y generación de Energía Eléctrica en Pichilingue, incrementando nuestra proyección inicial en un 94.2%.

Con respecto a la proyección de ingresos modificada, al 31 de diciembre 2018 el monto devengado fue del 100%



10) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al 31 de diciembre de 2018 no se tienen compromisos de pago que tengan su origen con operaciones de crédito público (Deuda Pública).

11) Compromisos y Contingencias

- a) Por las diferencias de impuestos que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por obligaciones no caducadas en los términos del Código Fiscal de la Federación.
- b) Al 31 de diciembre se tiene el siguiente reporte de la Dirección Jurídica de la empresa por los siguientes juicios y procesos legales:
 1. Juicio de tipo laboral, 4 expedientes, 1 expediente de \$63,423.90, 2 expedientes de \$402.60 a razón de salario diario, 1 expediente de \$706.89 a razón de salario diario de indemnización constitucional, más aguinaldos, vacaciones, prima de antigüedad, horas extras, horas de descanso, indemnizaciones de ley, salarios caídos, etc.
 2. Un expediente Ordinario Civil, el 27 de septiembre 2018 se admite demanda presentada por Atunera María del Socorro, SA de CV, en donde reclama a APIBCS el pago de la cantidad de \$27'749,109 Dólares como suerte principal, más daños, perjuicios, gastos y costas.
 3. Un juicio de amparo y un procedimiento administrativo, APIBCS, SA de CV contra PROFEPA. Se interpuso demanda de amparo por la resolución del juicio de nulidad que confirma la multa interpuesta a API por la cantidad de \$198,813.20
 4. Juicio de amparo, APIBCS, SA de CV contra Dirección General del Organismo de Cuenca Península de Baja California de la CONAGUA. Se interpuso demanda de amparo por resolución del juicio de nulidad que confirma la multa impuesta a API por la cantidad de \$234,046.80 equivalentes a 5,001 días de salario mínimo vigente en el D.F.
 5. Procedimiento administrativo. Se resolvió el Recursos de Revisión interpuesto por APIBCS decretándose la Nulidad del Procedimiento, PROFEPA inició nuevo procedimiento administrativo en contra de APIBCS y diversas personas, contestando APIBCS conforme a Derecho el día 1 de febrero de 2017. Pendiente de resolución.

Profepa emite resolución mediante la cual impone a API multa por \$16,120.00, API interpone recurso de revisión el día 18 de agosto de 2018. Estando pendiente la resolución.



6. Once expedientes determinación de omisión de pagos INFONAVIT. Actualmente está pendiente se resuelvan 6 aclaraciones administrativas de los bimestres 01/2012, 06/2011, 06/2007, 02/2012, 04/2009 por la cantidad de \$29,631.76. Asimismo, está pendiente la resolución de 8 Recursos de Inconformidad relativos a los bimestres 05/2013, 03/2013, 04/2010, 02/2010, 06/2016, 04/2011, 03/2014 por un monto de \$54,652.15
7. Expediente Mandamiento de Ejecución, INFONAVIT. Se llevó a cabo el mandamiento de ejecución por los folios de créditos de los periodos 05/2007, 06/2007, 01/2009, 03/2009, 05/2009, 06/2009, 03/2013, 06/2013, 03/2014 y 04/2014, realizando diligencia de embargo por la cantidad de \$118,100.54. Pendiente resolución.
8. Siete expedientes, Cédula de Liquidación IMSS. Se emitió Cédula de Liquidación por omisión total en la determinación y pago de cuotas correspondientes al seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, correspondiente a los bimestres 06/2014, 05/2015, 02/2012, 03/2012, 04/2012, 05/2012 y 06/2012, mediante los cuales se determina un crédito fiscal a cargo de API por la cantidad de \$138,622.16. Se interpusieron Aclaraciones Administrativas. Estando pendiente su resolución.

12) Partes Relacionadas

Al 31 de diciembre 2018 se tienen los siguientes saldos:

Cuentas por Cobrar:	Tipo de Parte Relacionada	2 0 1 8
Dragados de Baja California Sur, SA de CV	Afiliada	\$ 711,155

Cuentas por Pagar:	Tipo de Parte Relacionada	2 0 1 8
Gobierno del Estado de Baja California Sur	Accionista	\$ 2,459
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	Accionista	\$ 663,476

En cuentas por cobrar corresponde a préstamos proporcionados por APIBCS a su filial Dragados.



Los saldos en cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden a dividendos decretados pendientes de pago.

Al 31 de diciembre 2018 se tienen las siguientes operaciones con partes relacionadas: Dragados de BCS, SA de CV.

Costos y Gastos:	
Concepto:	2018
Arrendamiento	\$ 8'217,153
Dragado	
Señalamiento Marítimo	3'554,676
Mantenimiento	1'703,795
Estudios y Proyectos	10'103,828
Suma:	\$ 23'579,452

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

“Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Lic. José López Soto
Director General

C. Virginia Eva Núñez Meza
Gerente de Finanzas.



CUENTA PÚBLICA
ENTIDAD FEDERATIVA
BAJA CALIFORNIA SUR

2018



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



(Formato libre, en caso de no aplicar se debe asentar. Debe venir firmado)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.
5. De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.



Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo de bienes muebles, inmuebles y otros, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las demás cuentas de pasivos monto y características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.
2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Se informará, de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
2. Se informará, de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. 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:



	2016	2015
Efectivo en Bancos –Tesorería	X	X
Efectivo en Bancos- Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
Total de Efectivo y Equivalentes	X	X

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y qué porcentaje de estas adquisiciones fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	X	X
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
Depreciación	X	X
Amortización	X	X
Incrementos en las provisiones	X	X
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas extraordinarias	(X)	(X)

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.



Nombre del Ente Público		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$XXX
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$XXX
Incremento por variación de inventarios	\$XXX	
Diminución de exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Diminución de exceso de provisiones	\$XXX	
Otros ingresos y beneficios varios	\$XXX	
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$XXX	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$XXX
Productos de capital	\$XXX	
Aprovechamientos capital	\$XXX	
Ingresos derivados de financiamientos	\$XXX	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$XXX	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$XXX

Nombre del Ente Público		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$XXX
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$XXX
Mobiliario y equipo de administración	\$XXX	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$XXX	
Equipo e instalaciones edilicias y de laboratorio	\$XXX	
Vehículos y equipo de transporte	\$XXX	
Equipo de defensa y seguridad	\$XXX	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$XXX	
Activos biológicos	\$XXX	
Bienes inmuebles	\$XXX	
Activos intangibles	\$XXX	
Obras públicas en bienes propios	\$XXX	
Acciones y participaciones de capital	\$XXX	
Compras de títulos y valores	\$XXX	
Inversiones en fiducias, mandatos y otros análogos	\$XXX	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$XXX	
Amortización de la deuda pública	\$XXX	
Audios de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$XXX	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	\$XXX	
3. Más Gasto Contables No Presupuestados		\$XXX
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$XXX	
Provisiones	\$XXX	
Diminución de inventarios	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$XXX	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$XXX	
Otros Gastos	\$XXX	
Otros Gastos Contables No Presupuestados	\$XXX	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$XXX

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:



Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente.
- b) Principales cambios en su estructura

4. Organización y Objeto Social



Se informará sobre:

- a) Objeto social
- b) Principal actividad
- c) Ejercicio fiscal
- d) Régimen jurídico
- e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.
- f) Estructura organizacional básica
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
- c) Postulados básicos.
- d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente.
- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
 - Su plan de implementación;
 - Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera.
 - Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
- c) Método de valuación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: Se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.



j) Depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) Activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional

Lo anterior por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) Riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de organismos descentralizados.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo o unidad administrativa que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

10. Reporte de la Recaudación



- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Se informará lo siguiente:

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que se realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo; y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo.

15. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.