



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BAJA CALIFORNIA SUR, SA DE CV NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

a) Notas de Desglose

Información Contable

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo Circulante

a) Efectivo y Equivalentes:

La cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre 2021, presenta un saldo de \$33'365,001 monto que se detalla a continuación:

Concepto	2021
Caja	57,810
Bancos	3,264,566
Inversiones Temporales	30,041,624
	33,364,001

El saldo al 31 de diciembre 2021 el disponible en las cuentas de cheques se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Institución Bancaria	2021
Bancos Moneda Nal	3,173,393.61
Bancos Moneda Ext	91,172.76
	3,264,566

El equivalente en dólares en bancos moneda extranjera, al 31 de diciembre 2021 \$ 4,429.41

Las inversiones financieras fueron realizadas de acuerdo con la disponibilidad diaria en las diversas instituciones bancarias, ejecutadas en su totalidad en fondos de inversión de inmediata realización.



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

a) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:

El saldo que se muestra en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, al 31 de diciembre 2021 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	31,602,529
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:	12,222,152
Cientes	12,222,152
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	312,710.08
Personal APIBCS	230,312
Prestaciones Universales/Si Vale	29,785
Otros deudores	52,613
Tesofe por Recuperar	8,638,770
Impuesto sobre la renta/ISPT	15,137
Impuesto al valor agregado	7,582,252
Impuesto sobre la renta anual	899,119
impuestos retenidos	4,881
Subsidio al empleo	137,380
IVA Acreditable	1,891,120.10
Anticipo de impuestos	8,537,777.12

La integración de los saldos en clientes, al 31 de diciembre 2021, se detalla a continuación:

PERIODO	2021
De 1 a 90 Días	6,956,389.00
Más de 91 Días	5,265,763.00
T o t a l:	12,222,152.00

Los saldos en clientes con mayor antigüedad corresponden a clientes de Gerencia de Puerto San Carlos, que dada las características de operar de las embarcaciones pesqueras dependen de la temporada del producto como la sardina y el camarón, y su permanencia en el puerto les genera costos que, en la mayoría de los casos no les alcanza para liquidar sus compromisos con APIBCS, sin embargo se han acercado para llegar a convenios de pago que disminuya los cargos pendientes que traen arrastrando.

b) Derechos a Recibir Bienes o Servicios:



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

El saldo en este rubro al 31 de diciembre 2021, se integra por anticipos pagados a proveedores de servicios a corto plazo y se componen como sigue:

Concepto	2021
Diversos	2,993
	2,993

En los anticipos a proveedores se ha tratado de no otorgarlos a menos que estos realicen las facturas señaladas por las reglas fiscales, para evitar que por el transcurrir del tiempo no se logre recuperar la factura originaria de la operación.

c) Inversiones Financieras:

Las inversiones financieras para 2021 presentan un valor contable de \$1'857,366 resultado de la utilidad por participación en acciones en resultados de la subsidiaria en 2020,

d) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los bienes de la empresa están valuados a su valor de adquisición, más su actualización de acuerdo al Boletín B10, y su integración se describe a continuación:

Concepto	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	11,209,254.54
EQUIPO DE TRANSPORTE	16,055,000.38
EQUIPO DE COMPUTO	6,991,857.22
MAQUINARIA Y EQUIPO PORTUARIO	9,665,123.93
HERRAMIENTAS	282,525.38
EQUIPO DE COMUNICACION	1,702,420.88
COLEC.CIENTIFICA, ARTISTICA Y LIT.	9,634.50
EQUIPO CONTRA INCENDIO	60,424.68
EQUIPO MARITIMO	1,113,539.30
OTROS ACTIVOS FIJOS	5,143,544.47
Suma:	52,233,325.28
Menos:	
Depreciación Acum	-44,156,761.63
Subtotal	8,076,563.65
Mas:	
Terrenos	162,200.20
	8,238,763.85

De los activos intangibles al 31 de diciembre 2021, su saldo es el siguiente:



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Concepto	2021
Activos Diferidos	2,341,953.58
Amortización Acum	- 23,945.00
Importe Neto Act Diferidos	2,318,009
Activos Intangibles (Software)	4,275,000.00
Amortización Acum	-3,650,132.55
Importe Neto Act Intangibles	624,867.45

La depreciación y amortización se calculan por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos 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

e) Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo

El saldo en el rubro de cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2021 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021
Acreedores Diversos	19,896,570
Contribuciones y Retenciones	13,287,300
Dividendos por pagar	2,459
	33,186,329

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo en Acreedores Diversos se compone de la siguiente manera:

Concepto	2021
----------	------



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Proveedores por pagar	8,652,970
Contratistas por pagar	3,584,406
Infonavit/FONACOT	1,086,924
Fondo y Caja de Ahorro	248,559
Cuotas y Obligación Sindical (CROM)	1,163,337
Retenciones obra	2,137,875
Reembolsos personal Api	12,886
Depósitos en garantía	149,034
Provisión Sueldos x pagar	2,860,578
	19,896,570

Las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo generadas al 31 de diciembre 2021, corresponden a los impuestos y contribuciones como a continuación se indica:

Impuestos y Contribuciones	2021
I.S.R. POR SALARIOS	0.00
I M S S	1,255,067.79
S A R	221,558.42
INFONAVIT	656,642.94
I.S.R. RETENIDO	0.00
RETENCION DE IVA	4.80
CONTRAPRESTACION	0.00
IMPUESTO SOBRE NOMINAS	340,683.00
TESOFE - IMPTOS POR PAGAR	5,798,516.33
Total:	8,272,473.28

Al 31 de diciembre de 2021 el importe de dividendos por entregar es como sigue:

Dividendos por Pagar:	2021
Gobierno del Estado de Baja California Sur	2,458.70
Total:	2,458.70

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2021 de \$ 341,218.00



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Pasivo No Circulante

f) Provisiones a Largo Plazo

Las provisiones a largo plazo se integran por la reserva del pasivo por el reconocimiento de la prima de antigüedad e indemnización legal calculados por actuario independiente integrándose los cambios en las obligaciones por beneficios como sigue:

Concepto:	Retiro	Terminación	Total
OBD al 31 de diciembre de 2019	\$ 7'629,068	\$ 821,218	\$ 8'450,286
Costo laboral	485,115	66,057	551,172
Costo Financiero	377,558	56,869	434,427
Pérdida (Ganancias) Actuariales	(3'479,005)	(53,698)	(3'532,704)
OBD al 31 de diciembre de 2020	\$ 5'012,738	\$ 890,446	\$ 5'903,181

II) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos por Venta de Bienes y Servicios se integran por uso de infraestructura portuaria, contratos de cesión parcial de derechos y servicios, de maniobras y conexos, los cuales al 31 de diciembre 2021 tuvieron el siguiente comportamiento:

Concepto	2021
USO DE INFRAESTRUCTURA	144,528,003
ATRAQUE	13,975,313
EMBARQUE/DESEMBARQUE	7,289,169
MUELLAJE	27,692,412



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

PUERTO FIJO	29,645
PUERTO VARIABLE	9,445,172
PUERTO DIARIO	86,096,291
MANIOBRAS	10,698,721
MOVIMIENTO DE MERCANCIAS	6,467,690
RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	318,552
SERVICIO DE AMARRADORES	3,912,479
SERVICIOS CONEXOS	54,810,302
AGUA POTABLE	1,139,272
FLETES Y TRANSPORTES	402,599
RETIROS DE BASURA	417,893
LIMPIEZA DE MUELLE	7,530
SERVICIOS DE OPERADOR	18,262
SERVS. DE LUZ Y TELEFONO	182,901
OTROS SERVS. CONEXOS	261,345
OCUPACION DE AREAS	1,407,157
USO DE PISO	1,720,495
ESTACIONAMIENTO	291,793
SERVICIO DE BASCULA	162,049
ATP (CASSETAS DE COBRO TERMINAL)	48,528,321
USO DE RAMPA	270,686
CONCESIONES Y PERMISOS	236,334,002
CESIONES PARCIALES	223,295,938
PRESTACION DE SERVICIOS	8,821,421
CONTRATOS MERCANTILES	4,216,642
Total de ingresos por venta de Servs:	446,371,027

Los ingresos por la venta de bienes y servicios en el rubro de concesiones, en febrero de 2021 se recibieron el importe de \$167, 281,039 de ingresos pesos por concepto de cuota única por el servicio de fluidos. Con la empresa Gas Natural del Noroeste. Dentro del mismo rubro de concesiones en el mes de marzo, recibimos 13'700,000 pesos por cuota inicial de las marinas en los Puertos de la Paz y Pichilingue con las empresas Impulso Inmobiliario SN y Desarrollos Visión S de RL de CV, respectivamente.

b) Otros Ingresos y Beneficios

Los Otros Ingresos y Beneficios al 31 de diciembre 2021, se encuentran detallados a continuación:



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Concepto	2021
Ingresos Financieros	1,793,978
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,230,822
Sobrantes en caja	2,081
Ut Venta activos fijos	19,986
Otros ajustes por diferencia	217
Otros	1,208,538
Total, Otros ingresos y Beneficios	3,024,800

En el rubro de otros ingresos y beneficios se reflejan los rendimientos e intereses de las instituciones bancarias, así como los sobrantes en caja, otros ingresos por venta de otros servicios y finalmente de los ajustes en cuenta de otros ingresos.

c) Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre 2021, a continuación, se detallan las partidas que presentaron movimientos durante el periodo:

Concepto:	2021
Servicios Personales	126,695,439
Sueldo base	76,310,414
Rem adicionales y especiales	11,423,256
Seguridad Social	17,797,173
Otras prestaciones sociales y econ	14,128,293
Estímulos a servidores públicos	7,036,303
Materiales y Suministros	14,400,894
Materiales de administración	2,335,123
Alimentos y utensilios	369,583
Mats primas y Mats de Produccion	10,675
Prods. Químicos, Farmacéuticos y de Lab.	380,731
Mats y Arts de construcción y reparación	5,539,084
Combustibles	4,070,272
Uniformes y prendas de protección	399,029
Herramientas y refacciones menores	1,296,398



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Servicios Generales	64,985,555
Servicios básicos	5,168,773
Arrendamientos	411,891
Servicios profesionales	11,273,415
Servs financieros, bancarios y comerciales	14,541,297
Mantenimiento y conservación	7,733,495
Servs de comunicación social y publicidad	191,766
Servicios de traslado y viáticos	1,578,798
Servicios Oficiales	1,605,692
Otros servicios generales	22,480,428
Total, Gastos de Funcionamiento	206,081,888
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	\$2,146,000
Donativos	2'146,000
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:	4,144,062
Depreciaciones y Amortizaciones	3,699,038
Provisiones	0
Pérdida en venta de activos	0
Otros gastos	445,024
Obra y Mantenimiento:	203,895,244
Obras y Rehab en Instalaciones Portuarias	15,882,818.77
Obras de Rehabilitación Puerto-Ciudad	188,012,425.37
Total, de Gastos y Otras Pérdidas	416,267,194

En el 2021, el rubro de los servicios personales presenta una variación del 2.25% en comparación con el mismo periodo del ejercicio anterior, derivado del incremento salarial al sueldo base de algunos trabajadores.

De los materiales y suministros se observa una variación del 26.26% resultado de la comparación diciembre 2020 versus diciembre 2021, siendo las partidas más representativas la de combustibles, prendas de protección, material de limpieza y de protección por covid 19, así como mantenimiento de inmuebles.

El rubro de los servicios generales se reflejó una disminución del 1.21% esto se debe a que en el último trimestre se disminuyó las contrataciones por asesorías, así como los servicios por mantenimiento y conservación de instalaciones y equipos.



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

El rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, se refiere a Donativos otorgados a Secretaria de Fianzas del Gobierno del Estado, por concepto de "Talleres de elaboración de libros Blancos y memorias documentales" el importe asignado fue de 4'292,000 el 50% otorgado en dos partes iniciando en 2020 y finalizando en 2021.

En Infraestructura Portuaria la inversión para obra y mantenimiento es \$188'012,425 para la obra puerto-ciudad. En la obra y mantenimiento a las instalaciones portuarias fue de \$15'882,819 en obras que vinculan el puerto de Santa Rosalía y Pichilingue.

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 2021, 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:	2021
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 31 de diciembre de 2021, la reserva es por \$416,479 pesos.

b) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Resultado del periodo



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

El resultado antes de impuestos, al 31 de diciembre 2021 es por \$ 33´128,631

Resultado de Ejercicios Anteriores

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo acumulado asciende a la cantidad de \$ 221,987.00

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	2021
Caja y Bancos	3,322,377
Inversiones temporales (< 3 meses)	30,041,624
	33,364,001

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 2021, se originaron de la siguiente manera:

Concepto	2021
USO DE INFRAESTRUCTURA	144,528,003
MANIOBRAS	10,698,721
SERVICIOS CONEXOS	54,810,302
CONCESIONES Y PERMISOS	236,334,002
Total	46,371,027

Otros Ingresos y Beneficios Varios

La suma de otros ingresos y beneficios al 31 de diciembre 2021, se integra como se detalla a continuación:

Concepto	2021
-----------------	-------------



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

Ingresos Financieros	1,793,978
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,230,822
Total, Otros ingresos y Beneficios	3,024,800

Ingresos Financieros: al 31 de diciembre 2021 se obtuvo un monto de \$1, 793,978. Los importes que se aprecian en este rubro se deben a rendimientos de las inversiones realizadas en fondos de inversión con las diferentes instituciones bancarias con las que se operan los recursos.

Otros Ingresos y Beneficios Varios: al 31 de diciembre 2021, se captaron ingresos diversos por un monto de \$334,534 pesos, resultado se debe a ajustes y la utilidad cambiaria debido a la variación en el tipo de cambio.

Aplicación de Recursos:

La aplicación de los recursos en las actividades propias de la operación de la empresa al 31 de diciembre 2021, respectivamente, se dio de la siguiente manera:

Concepto	2021
Servicios Personales	126,695,439
Materiales y Suministros	14,400,894
Servicios Generales	64,985,555
Otras Aplicaciones de Operación	204,300,503
Donativos	2,146,000
Total	412,528,391.45

2. En las actividades de inversión la aplicación de los recursos se describe a continuación:

Concepto	2021
Mobiliario y Eq de Ofna	139,413
Eq de Computo	150,287
Eq de comunicación	-
Otros Activos	115,559
Total	405,259.00

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 33'128,631	\$ 12'623,625
(+) Depreciación	3,057,632	3'501,158
(+) Amortización	641,406	641,406
(+) Impuestos Diferidos		0
(+) Pérdida por venta de activo fijo		140,022
(+) Provisión Pasivos Laborales		0
(=) Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 36'827,670	\$ 16'906,211

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 2021 al 31 de diciembre de 2021	
(Pesos)	
1. Total, de Ingresos Presupuestarios	\$ 446'371,027
2. Más Ingresos Contables No presupuestarios	\$ 3'024,800
2.1 Ingresos Financieros	1'793,978
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	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	1,230,822
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	\$ 449'395,827
ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BCS, SA DE CV	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021	
(Pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 412'528,392
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 204'300,503
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	405,259



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
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	203895244
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	\$208'039,307
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3'699,038
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	445,024
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	203,895,244
4. Total de Gastos Contables	\$ 416,267,196

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)
Perdida Fiscal del ejercicio pendiente de amortizar

c) Notas de Gestión Administrativa



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

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:

Los eventos causados por la pandemia del Covid-19 provocó una disminución del movimiento portuario, disminuyendo los ingresos proyectados; no obstante, en el segundo mes del ejercicio hubo un incremento en los ingresos debido a las cuotas iniciales de los nuevos proyectos de inversión como es el caso del proyecto fluidos, en el tercer mes se generó un nuevo incremento dado la cuota inicial de los proyectos de las Marinas en La Paz y Pichilingue respectivamente, a la fecha la empresa se encuentra en funcionamiento normal.

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.

De las obligaciones Fiscales

Son las de aplicación general del Título II Régimen General de Personas Morales del impuesto sobre la Renta, y del Capítulo III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

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 que representa hasta el 1.5% de sus ingresos brutos anuales.

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 valorar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos, sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones, la administración 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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

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 ambos ejercicios, la inflación acumulada de acuerdo a la referida norma, se operó bajo un entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los ejercicios 2020 y 2019 fueron 1.3150 y 2.8285 respectivamente, por los tres ejercicios anteriores de cada ejercicio 14.4320 y 8.9741

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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

f) *Inversiones en Acciones.*

Se registran a su costo de adquisición, y al cierre del ejercicio se valúan con base en el método de participación.

g) *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).

h) *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.

i) *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.

j) *Pagos Anticipados.*



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

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.

k) *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".

l) *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.

m) *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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

n) *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 marzo 2021, la compañía cuenta con los siguientes saldos en moneda extranjera:

2021

Concepto	Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
Activos			
Dólares/Bancos	\$ 3,206.41	19.8027	\$ 63,495.00
			\$ 63,495.00

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 ejercicio 2021, se tiene el siguiente avance:

Concepto	Proyectado	Recaudado
Venta de Bienes y Servicios	\$ 237'753,891	\$445'946,972

En el ejercicio 2021 hubo un incremento en el ingreso por lo que del proyectado que era 237, 753,891 se sumó el ingreso extraordinario por un importe de 180, 981,039, por lo que al final el ingreso modificado para este ejercicio fue de 418, 734,930, del cual al cierre el recaudado fue de 445, 946,972 que incluye aquellos ingresos que son beneficios como los ingresos no acumulables, pero que al final incrementan el patrimonio de la empresa.

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

Al 31 de diciembre 2021 no se tienen compromisos de pago que tengan su origen con operaciones de crédito público (Deuda Pública).



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

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 2021 el reporte de Dirección Jurídica de la empresa es el siguiente con respecto a 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 expediente Ejecutivo Civil, el día 04 de octubre de 2018 se tuvo por admitida la demanda ejecutiva civil presentada por el Ing. Jesús Manuel Rocha Núñez, mediante el cual se reclama a APIBCS el pago de la cantidad de \$6'303,631.60 como suerte principal más intereses moratorio, gastos y costas del juicio

4. 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

5. 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.

6. Procedimiento administrativo. En cumplimiento a resolución del recurso de revisión interpuesto por APIBCS, Profepa inició nuevo procedimiento administrativo en contra de APIBCS y diversas personas, contestando APIBCS conforme a Derecho el día 01 de febrero de 2017. Pendiente de resolución.

7. Once expedientes determinación de omisión de pagos INFONAVIT. Actualmente está pendiente se resuelvan 5 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 7 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 \$54,897.17



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.

8. 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.

9. 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 2021 se tienen los siguientes saldos:

Cuentas por Pagar:	Tipo de Parte Relacionada	2 0 2 1
Gobierno del Estado de Baja California Sur	Accionista	\$ 2,459
Dragados de BCS, SA de CV	Afiliada	\$ 435,000
Suma:		\$ 437,459

El saldo en cuentas por pagar a partes relacionadas corresponde a dividendos decretados pendientes de pago al Gobierno del Estado y por operaciones con Dragados que al cierre del trimestre no están pagadas.

Al 31 de diciembre 2021 se tienen las siguientes operaciones con partes relacionadas: Dragados de BCS, SA de CV.

Costos y Gastos:

Concepto:	2 0 2 1
Dragado de mantenimiento	9'417,560
Señalamiento Marítimo	4'500,000
Estudios y Proyectos	2'424,660
Suma:	\$ 16'342,220

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

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



**GOBIERNO DEL ESTADO DE
BAJA CALIFORNIA SUR**

**Administración Portuaria Integral
de Baja California Sur, S.A. de C.V.**

**C NARCISO AGUNDEZ GOMEZ
DIRECTOR GENERAL**