



ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BAJA CALIFORNIA SUR, SA DE CV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 2022, presenta un saldo de \$ 37, 893,681 montos que se detalla a continuación:

CONCEPTO	2022
Caja	92,104
Bancos	7,025,725
Inversiones Temporales	30,775,852
Total:	<u>37,893,681</u>

El saldo al 31 de diciembre 2022 el disponible en las cuentas de cheques se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Institución Bancaria	2022
Bancos Moneda Nal	6,897,715
Bancos Moneda Ext	128,010
	<u>7,025,725</u>

El equivalente en dólares en bancos moneda extranjera, al 31 de diciembre 2022 \$ 6, 897,712, 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.

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 de 2022 de la siguiente manera:



Concepto	2022
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,876,076
Cuentas por Cobrar a corto plazo:	14,865,646
Cientes	14,865,646
Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	640,114
Personal APIBCS	367,195
Prestaciones Universales/Si vale	267,139
Otros Deudores	5,779
Tesofe por Recuperar	859,013
Impuestos sobre la renta/ISPT	6,841
Impuestos al valor agregado	393,659
Impuesto sobre la renta anual	127,881
Tesofe/ISR	123,438
Impuestos retenidos	5,953
Subsidio al empleo	201,241

La integración de los saldos en clientes, al 31 de diciembre 2022, se detalla a continuación:

PERIODO	2022
De 1 a 90 Días	9,524,821
Más de 91 Días	4,066,342
T o t a l:	13,591,163

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, lo que se ve reflejado actualmente en la antigüedad.

b) Derechos a Recibir Bienes o Servicios:

El saldo en este rubro al 30 de septiembre 2022, se integra por anticipos pagados a proveedores de servicios a corto plazo y se componen como sigue:



Concepto	2022
Diversos	24,519
	24,519

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 presentan un valor contable de \$ 853,225 resultado de la utilidad por participación en acciones en resultados de la subsidiaria en 2021,

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	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	11,723,660.74
EQUIPO DE TRANSPORTE	18,364,655.56
EQUIPO DE COMPUTO	7,604,452.95
MAQUINARIA Y EQUIPO PORTUARIO	8,906,272.48
HERRAMIENTAS	388,314.38
EQUIPO DE COMUNICACION	1,710,407.88
COLEC.CIENTIFICA, ARTISTICA Y LIT.	9,634.50
EQUIPO CONTRA INCENDIO	60,424.68
EQUIPO MARITIMO	1,113,539.30
OTROS ACTIVOS FIJOS	8,069,544.47
Suma:	57,950,906.94
Menos:	
Depreciación Acum	-45,448,735.35
Subtotal	12,502,171.59
Mas:	
Terrenos	162,200.20
	12,644,372



De los activos intangibles al 30 de septiembre de 2022, su saldo es el siguiente:

Concepto	2022
Activos Diferidos	3,546,772.00
Amortización Acum	- 23,789.00
Importe Neto Act Diferidos	3,522,983.00
Activos Intangibles (Software)	4,275,000.00
Amortización Acum	-4,107,281.00
Importe Neto Act Intangibles	167,719.00

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 30 de septiembre 2022 se integra de la siguiente manera:

Concepto:	2022
Acreedores Diversos	35,612,842
Anticipo de Clientes	336,292
Contribuciones y Retenciones	11,971,914
Dividendos por pagar	2,459.00
Total:	47,923,507

Al 30 de septiembre de 2022, el saldo en Acreedores Diversos se compone de la siguiente manera:



Concepto	2022
Proveedores/Acreedores por pagar	16,602,813
Contratistas por pagar	8,016,197
Infonavit/FONACOT	307,775
Fondo y Caja de Ahorro	3,531,754
Cuotas y Obligación Sindical (CROM)	1,712,703
Retenciones obra	2,210,860
Reembolsos personal Api	22,731
Depósitos en garantía	149,034
Provisión Sueldos x pagar	3,053,940
	35,607,807

Las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo generadas al 30 de septiembre de 2022, corresponden a los impuestos y contribuciones como a continuación se indica:

Impuestos y Contribuciones	2022
I.S.R. POR SALARIOS	1,227,472.79
I M S S	987,940.04
S A R	87,980.78
INFONAVIT	427,767.68
I.S.R. RETENIDO	3,974.20
RETENCION DE IVA	1,013.26
CONTRAPRESTACION	1,017,868.00
IMPUESTO SOBRE NOMINAS	205,188.00
TESOFE - IMPTOS POR PAGAR	9,755.54
	3,968,960.29

Al 30 de septiembre de 2022 el importe de dividendos por entregar es como sigue:

Dividendos por Pagar:	2022
Gobierno del Estado de BCS	2,459.00
Total:	2,459.00

Pasivos Diferidos a Corto Plazo

El saldo al 30 de septiembre de 2022 de \$ 336,292.00



Pasivo No Circulante

f) Provisiones a Largo Plazo

Concepto	2021	2020
Prima de antigüedad por terminacion	901,780.00	901,780.00
Indemnizaciones por despido	714,538.00	890,446.00
Prima de antigüedad por retiro	8,900,630.00	4,110,955.00
	10,516,948.00	5,903,181.00

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:

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 30 de septiembre de 2022 tuvieron el siguiente comportamiento:

Concepto	2022
USO DE INFRAESTRUCTURA	119,484,843
ATRAQUE	12,137,932
EMBARQUE/DESEMBARQUE	7,956,036
MUELLAJE	22,793,115
PUERTO FIJO	8,122,314
PUERTO VARIABLE	68,426,651
PUERTO DIARIO	48,795
MANIOBRAS	8,392,427
MOVIMIENTO DE MERCANCIAS	5,140,388
RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	118,781
SERVICIO DE AMARRADORES	3,133,258
SERVICIOS CONEXOS	46,981,749
AGUA POTABLE	1,409,655
FLETES Y TRANSPORTES	393,457
RETIROS DE BASURA	423,999
LIMPIEZA DE MUELLE	5,340
SERVICIOS DE OPERADOR	7,920
SERVS. DE LUZ Y TELEFONO	96,818



OTROS SERVS. CONEXOS	269,366
OCUPACION DE AREAS	2,921,255
USO DE PISO	1,711,092
ESTACIONAMIENTO	307,183
SERVICIO DE BASCULA	134,331
ATP (CAJETAS DE COBRO TERMINAL)	38,992,108
USO DE RAMPA	307,206
CONCESIONES Y PERMISOS	50,696,832
CESIONES PARCIALES	39,710,184
PRESTACION DE SERVICIOS	7,715,181
CONTRATOS MERCANTILES	3,271,467
Total de ingresos por venta de Servs:	225,555,850

b) Otros Ingresos y Beneficios

Los Otros Ingresos y Beneficios al 30 de septiembre de 2022, se encuentran detallados a continuación:

Concepto	2022
Ingresos Financieros	2,574,513
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,422,936
Sobrantes en caja	13,034
Ut Venta activos fijos	0
Otros ajustes por diferencia	997.00
Otros	1,408,905
Total, Otros ingresos y Beneficios	3,997,449

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 30 de septiembre de 2022, a continuación, se detallan las partidas que presentaron movimientos durante el periodo:



Concepto	2022
Servicios Personales	103,860,565
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	64,894,945
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,442,383
Seguridad Social	15,892,870
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	14,955,624
Previsiones	
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4,674,743
Materiales y Suministros	15,234,457
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,138,863
Alimentos y Utensilios	534,463
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4,694,334
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	59,656
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,310,319
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,693,258
Materiales y Suministros Para Seguridad	
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,803,564



Concepto	2022
Servicios Generales	61,579,466
Servicios Básicos	4,426,760
Servicios de Arrendamiento	526,058
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	22,013,626
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	13,613,220
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	4,733,814
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	464,731
Servicios de Traslado y Viáticos	1,050,038
Servicios Oficiales	877,967
Otros Servicios Generales	13,873,252
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67,570
Donativos	67,570
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,476,433
Mobiliario y Equipo de Administración	1,134,989
Vehículos y Equipo de Transporte	2,309,655
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,031,789
Inversión Pública	30,330,025
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	30,330,025
Obra Pública en Bienes Propios	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	
Total del Gasto	217,548,516

En el 2022, el rubro de los servicios personales presenta una variación del 15% en comparación con el mismo periodo del ejercicio anterior, derivado del incremento salarial al sueldo base de algunos trabajadores, y contratación de nuevo personal.

De los materiales y suministros se observa un incremento del 26.35%, en este rubro en comparación con el mismo mes del ejercicio 2021 siendo las partidas más representativas la de combustibles, prendas de protección, herramientas menores y mantenimiento de inmuebles.

El rubro de los servicios generales se reflejó un incremento del 9.21% derivado de la contratación de servicios profesionales en la especialidad de adquisiciones, auditoria forense (control interno), servicio



profesional en relación a la liquidación de la empresa Dragados de BCS, SA de CV, estudios y proyectos realizados por concepto de impacto ambiental, del suelo, calidad del agua, etc,

El rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, son donativos que fueron otorgados al Instituto sudcaliforniano del deporte

En Infraestructura la inversión devengada para obra y mantenimiento es \$30, 330,025 para la obra puerto-ciudad. En la obra que vinculan el puerto de Santa Rosalía.

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	2022
Capital social fijo, acciones serie "A1" y "B1"	50,000.00
Capital social fijo, acciones serie "A2" y "B2"	2,000,000.00
Actualización	249,355.00
	2,299,355.00

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

El resultado antes de impuestos, al 30 de septiembre de 2022 es por \$ 16, 056,054



Resultado de Ejercicios Anteriores

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo acumulado asciende a la cantidad de \$ 14, 407,193

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	2022
Caja y Bancos	3,267,462
Inversiones temporales (< 3 meses)	46,848,786
	50,116,248

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 30 de septiembre de 2022, se originaron de la siguiente manera:

Concepto	2022
USO DE INFRAESTRUCTURA	119,484,843
MANIOBRAS	8,392,427
SERVICIOS CONEXOS	46,981,749
CONCESIONES Y PERMISOS	50,696,832
Total	255,555,851

Otros Ingresos y Beneficios Varios.

La suma de otros ingresos y beneficios al 30 de septiembre de 2022, se integra como se detalla a continuación:

Concepto	2022
Ingresos Financieros	1,793,978
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,230,822
Total, Otros ingresos y Beneficios	3,024,800



Ingresos Financieros: al 30 de septiembre de 2022 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 30 de septiembre de 2022, se captaron ingresos diversos por un monto de \$1, 230,822 pesos, que corresponde a pago por compra de bases de proveedores, recuperación de daños, ajustes y de 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 30 de septiembre de 2022, respectivamente, se dio de la siguiente manera:

Concepto	2022
Servicios Personales	103,860,565
Materiales y Suministros	15,234,457
Servicios Generales	61,579,466
Otras Aplicaciones de Operación	36,806,458
Donativos	67,570
	217,548,516

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

Concepto	2022
Mobiliario y Eq de Ofna	533,849
Eq de Computo	593,153
Eq de Transporte	2,309,655
Otros Activos	3,039,776
Total	6,476,433

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

	2021	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 14'176,124	\$ 16,058,825
(+) Depreciación	2,963,773	2'144,683
(+) Amortización	641,250	481,094
(+) Impuestos Diferidos		0
(-) Pérdida/ut por venta de activo fijo		
(+) Provisión Pasivos Laborales		0
(=) Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 17,781,147	\$ 18'684,602



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 2022 al 30 de septiembre de 2022 (Pesos)	
1. Total, de Ingresos Presupuestarios	\$255,555,850
2. Más Ingresos Contables No presupuestarios	\$ 4,211,902
2.1 Ingresos Financieros	2'574,513
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	1,637,389
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	\$259'767,752
ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE BCS, SA DE CV Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 (Pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 217,548,516
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 36,806,458
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1,134,989
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	2,309,655
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,031,789
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	30,330,025
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	32,966,870
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2'625,777
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	11,068
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	30,330,025
4. Total de Gastos Contables	\$213,708,928

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)
Pérdida Fiscal del ejercicio pendiente de amortizar

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:

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 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.

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.

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.*

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.

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 30 de septiembre de 2022, la compañía cuenta con los siguientes saldos en moneda extranjera:

2 0 2 2			
Concepto	Moneda Extranjera	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
Activos			
Dólares/Bancos	\$ 5,886.41	20.31	\$ 119,528.00
			\$119,528.00

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 2022, se tiene el siguiente avance:

Concepto	Proyectado	Recaudado
Venta de Bienes y Servicios	\$ 257'450,203	\$225,897,166

Quedando pendiente por recaudar de acuerdo a lo proyectado un 31, 553,037 de ingreso que representa un 12.25%.

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

Al 30 de septiembre de 2022 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 30 de septiembre de 2022 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
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 30 de septiembre de 2022 se tienen los siguientes saldos:

Cuentas por Pagar:	Tipo de Parte Relacionada	2 0 2 2
Gobierno del Estado de Baja California Sur	Accionista	\$ 2,459
Dragados de BCS, SA de CV	Afiliada	\$ 2,887,892
Suma:		\$2,890,351

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 30 de septiembre de 2022 se tienen las siguientes operaciones con partes relacionadas: Dragados de BCS, SA de CV.

Costos y Gastos:

Concepto:	2 0 2 2
Dragado de mantenimiento	12'685,564
Señalamiento Marítimo	4'979,124
Estudios y Proyectos	398,705
Suma:	\$ 18'063,393

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 30 de septiembre de 2022

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

C NARCISO AGUNDEZ GOMEZ
DIRECTOR GENERAL